



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/163/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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

ЦАГААНЧУЛУУТ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Ш.УРАНГОО-Д

2025.02.21 № 199

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 Цагаанчулуут 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.

Цагаанчулуут 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 672.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийн орлого авахаар төлөвлөснөөс 592.8 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн, 79.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цагаанчулуут 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 хөрөнгийн тооллогыг бүрэн хийж гүйцэтгээгүй зөрчил илэрсэн байна

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд 252 хүн хэвтэн эмчлүүлсэн, 113 хүн гэрээр үзүүлэх тусламж үйлчилгээнд, 14 хүн яаралтай тусламж үйлчилгээнд тус тус хамрагдсан. 335 дуудлага ирснээс 29 дуудлага нь алсынх, 306 дуудлага ойрынх байсан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт

81-500003

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	97,303,504.31	172,291,922.98
2	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	36,476,483.12	22,786,822.49
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	36,476,483.12	22,786,822.49
16	Төгрөг	36,476,483.12	22,786,822.49
17	Төрийн сангийн харилцах	36,476,483.12	22,786,822.49
27	АВЛАГА	4,971,441.00	84,266,872.48
28	Татаас, санхүүжилтийн авлага	4,971,441.00	84,266,872.48
29	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,855,580.19	65,238,228.01
34	Түүхий эд материал	27,281,328.14	30,062,323.96
35	Тусгай зориулалттай материал	800.00	800.00
60	Эм боох материал	27,280,528.14	30,061,523.96
61	Хангамжийн материал	28,574,252.05	35,175,904.05
62	Бичиг хэргийн материал	890,530.00	1,066,800.00
63	Аж ахуйн материал	1,101,361.60	1,504,706.60
66	Сэлбэг хэрэгсэл	240,000.00	-
67	Түлш, шатах тослох материал	265,500.00	-
68	Барилгын засварын материал	1,555,400.00	2,733,300.00
70	Хүнсний материал	599,854.00	1,149,891.00
71	Бусад хангамжийн материал	23,921,606.45	28,721,206.45
72	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	579,995,080.89	544,531,740.12
73	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	579,995,080.89	544,531,740.12
86	Газар		
106	Биет хөрөнгө	563,101,080.89	527,637,740.12
108	Барилга, байгууламж, орон сууц	640,147,724.00	640,147,724.00
109	Хуримтлагдсан элэгдэл	(165,869,122.15)	(199,984,699.63)
110	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,142,248.60	36,142,248.60
111	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,063,915.33)	(29,903,915.37)
112	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	153,357,012.14	174,403,177.26
113	Хуримтлагдсан элэгдэл	(91,961,091.64)	(112,343,453.70)
114	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,391,173.35	32,936,898.35
115	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,809,136.08)	(14,526,427.39)
116	Ном	766,188.00	766,188.00
122	Биет бус хөрөнгө	16,894,000.00	16,894,000.00
123	Бусад биет бус хөрөнгө	16,894,000.00	16,894,000.00
126	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	677,298,585.20	716,823,663.10
127	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	677,298,585.20	716,823,663.10
128	Засгийн газрын хувь оролцоо	677,298,585.20	716,823,663.10
129	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	158,548,868.36	158,548,868.36
137	Өмч: - төрийн	158,548,868.36	158,548,868.36
138	Хуримтлагдсан үр дүн	79,997,875.63	119,522,953.53

139	Өмнөх үеийн үр дүн	83,620,386.68	79,997,875.63
164	Тайлант үеийн үр дүн	(3,622,511.05)	39,525,077.90
165	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	438,751,841.21	438,751,841.21
170	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	677,298,585.20	716,823,663.10

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	515,916,322.35	726,728,634.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	36,726,612.79	26,068,559.34
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,726,612.79	26,068,559.34
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,726,612.79	26,068,559.34
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	3,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	26,726,612.79	22,568,559.34
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	479,189,709.56	700,660,075.41
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,165,100.00	28,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,165,100.00	28,563,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	150,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	150,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	453,874,609.56	672,096,875.41
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	453,874,609.56	672,096,875.41
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	519,538,833.40	687,203,556.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,538,833.40	687,203,556.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519,048,124.57	685,559,015.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,358,563.15	439,281,048.45
210101	Үндсэн цалин	210,614,693.94	234,221,544.74
210102	Нэмэгдэл	56,454,517.59	148,867,389.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,986,000.00	19,093,000.00
210104	Урамшуулал	22,303,351.62	37,099,114.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,479,405.29	55,897,631.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,819,776.38	38,010,389.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,914,907.21	4,471,810.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,331,925.72	2,235,905.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,981.47	2,235,905.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,829,814.51	8,943,620.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,449,391.17	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,321,403.17	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	19,127,988.00	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	-	270,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,816,044.64	24,610,477.60
210401	Бичиг хэрэг	2,141,700.00	1,483,730.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,280,737.00	16,844,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,920,720.00	2,014,700.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,524,561.20	2,290,905.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	13,948,326.44	1,826,192.60
2105	Нормативт зардал	59,533,953.24	62,293,068.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,354,137.24	54,394,035.80
210502	Хоол, хүнс	7,179,816.00	7,899,033.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,529,900.00	1,156,800.00
210604	Урсгал засвар	2,529,900.00	1,156,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,972,800.00	10,586,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,972,800.00	10,586,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,141,801.00	1,583,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,800.00	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	525,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	127,101.00	122,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	46,900.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	120,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,766,266.08	65,525,630.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,964,200.00	2,470,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,802,066.08	63,055,230.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	490,708.83	1,644,541.37
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	490,708.83	1,644,541.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	490,708.83	1,644,541.37
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(3,622,511.05)	39,525,077.90
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(3,622,511.05)	39,525,077.90

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	464,218,268.56	624,864,643.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,000,000.00	3,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,000,000.00	3,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,000,000.00	3,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,000,000.00	3,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	454,218,268.56	621,364,643.93
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,165,100.00	28,563,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,165,100.00	28,563,200.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	150,000.00	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	150,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	428,903,168.56	592,801,443.93
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	428,903,168.56	592,801,443.93

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	444,143,826.44	628,454,304.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	444,143,826.44	628,454,304.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	443,653,117.61	626,809,763.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,358,563.15	439,281,048.45
210101	Үндсэн цалин	195,713,239.04	234,221,544.74
210102	Нэмэгдэл	74,163,814.49	148,867,389.24
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,646,000.00	19,093,000.00
210104	Урамшуулал	19,835,509.62	37,099,114.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,479,405.29	55,897,631.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,819,776.41	38,010,389.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,528,520.39	4,471,810.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,718,312.59	2,235,905.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,981.45	2,235,905.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,829,814.45	8,943,620.95
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,449,391.17	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,321,403.17	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	19,127,988.00	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	-	270,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,280,805.00	23,724,400.00
210401	Бичиг хэрэг	2,088,500.00	1,660,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,133,985.00	16,579,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,920,720.00	2,014,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	141,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,996,600.00	3,320,250.00
2105	Нормативт зардал	56,378,152.00	66,547,225.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,015,352.00	56,558,155.00
210502	Хоол, хүнс	7,037,000.00	8,449,070.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,325,800.00	1,540,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,051,000.00	3,404,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,451,000.00	3,404,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,972,800.00	10,586,700.00
210702	Дотоод албан томиллолт	3,972,800.00	10,586,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,141,801.00	1,583,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,800.00	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	525,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	127,101.00	122,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	46,900.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	120,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,541,200.00	1,160,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,541,200.00	1,160,400.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	490,708.83	1,644,541.37
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	490,708.83	1,644,541.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,644,541.37
213305	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	490,708.83	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	20,074,442.12	(3,589,660.63)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	10,100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	10,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	10,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	10,100,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		10,100,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	20,074,442.12	(13,689,660.63)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,402,041.00	36,476,483.12

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
C01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	83,620,386.68	680,921,096.25
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	83,620,386.68	680,921,096.25
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-3,622,511.05	-3,622,511.05
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	79,997,875.63	677,298,585.20
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	79,997,875.63	677,298,585.20
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	79,997,875.63	677,298,585.20
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	39,525,077.90	39,525,077.90
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	158,548,868.36	438,751,841.21	119,522,953.53	716,823,663.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	735,740,200.00	636,909,763.19
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	735,740,200.00	636,909,763.19
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	735,740,200.00	636,909,763.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	480,007,800.00	439,281,048.45
210101	Үндсэн цалин	273,420,000.00	234,221,544.74
210102	Нэмэгдэл	157,108,200.00	148,867,389.24

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	19,093,000.00
210104	Урамшуулал	44,463,600.00	37,099,114.47
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,000,900.00	55,897,631.11
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,800,700.00	38,010,389.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,800,000.00	4,471,810.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,400,000.00	2,235,905.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,400,000.00	2,235,905.29
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,600,200.00	8,943,620.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,563,200.00	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,802,000.00	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	22,393,400.00	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	367,800.00	270,000.00
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,639,600.00	23,724,400.00
210401	Бичиг хэрэг	3,877,600.00	1,660,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,875,000.00	16,579,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,585,000.00	2,014,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,102,000.00	150,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,200,000.00	3,320,250.00
2105	Нормативт зардал	92,000,500.00	66,547,225.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,774,800.00	56,558,155.00
210502	Хоол, хүнс	7,425,700.00	8,449,070.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,800,000.00	1,540,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,575,000.00	13,504,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.00	4,100,000.00
210602	Тавилга	6,500,000.00	6,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	-
210604	Урсгал засвар	7,875,000.00	3,404,700.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	10,586,700.00	10,586,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,586,700.00	10,586,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,182,900.00	1,583,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	542,900.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	122,400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,053,000.00	84,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,183,600.00	1,160,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,183,600.00	1,160,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	735,740,200.00	623,220,102.56
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,563,200.00	26,918,658.63

122005	Орон нутгийн төсвөөс	28,563,200.00	26,918,658.63
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	705,177,000.00	592,801,443.93
122001	Хандив тусламж /дотоод/	705,177,000.00	592,801,443.93
120010	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	2,000,000.00	3,500,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	36,476,483.12
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	22,786,822.49
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	15.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 -р сарын 31 өдөр

төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	28,563,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	28,563,200.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	28,563,200
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,623,958.63
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,813,683.83
210302	Түлш, халаалт	21,540,274.80
210303	Цэвэр, бохир ус	270,000
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,294,700.00
210604	Урсгал засвар	2,294,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,644,541.37
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,644,541.37
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,644,541.37
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	28,563,200.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,563,200.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Цагаанчулуут сумын эрүүл мэндийн төвийн зорилго: Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг стандартын дагуу аюулгүй, эрсдэлгүй орчинд чанарын өндөр түвшинд, ил тод, шуурхай, хүртээмжтэй үзүүлэхийн зэрэгцээ орчин үеийн оношилгоо, эмчилгээг үйлчилгээндээ нэвтрүүлж ажиллах

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 43 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 90.8 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Цагаанчулуут сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль

3. Хөгжлийн бодлого төлөвлөлт, түүний удирдлагын тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
6. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
7. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
8. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
9. Хөдөлмөрийн тухай хууль
10. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
11. Эрүүл мэндийн тухай хууль
12. НЭМ-ийн тусламж үйлчилгээний тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг 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.

Цагаанчулуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл 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

Цагаанчулуут 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 39,525.1 мянган төгрөгөөр буюу 5.8 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	36,476.5	22,786.8	-13,689.7

Авлага	4,971.4	84,266.8	79,295.4
Бараа материал	55,855.5	62,235.2	9,382.7
Үндсэн хөрөнгө	579,995.1	544,531.7	-35,463.4
Нийт хөрөнгө	677,298.6	716,823.7	39,525.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	677,298.6	716,823.7	39,525.1
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	677,298.6	716,823.7	39,525.1

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 13,689.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь эхний үлдэгдлээс зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлагын эхний үлдэгдэл 4,971.4 мянган төгрөг байсныг барагдуулсан, тайлант онд 84,266.8 мянган төгрөгийн авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 55,855.5 мянган төгрөг байсан бөгөөд, төсвийн хөрөнгөөр 90,925.6 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, Эрүүл мэндийн яамнаас 5,076.7 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 86,619.6 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаар эцсийн үлдэгдэл 65,238.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 9,382.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 10,100.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 17,491.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэж, **элэгдэл тооцсоноор** жилийн эцэст 544,531.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 63,055.2 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 39,525.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 735,740.2 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 735,740.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тухайн байгууллага нь тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 592,801.4 мянган төгрөг, өөрийн орлогоос 3,500 мянган төгрөг нийт 596,301.4 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 609,991.1 мянган төгрөг буюу 102.3 хувьтай байна. Энэ нь оны эхний үлдэгдлээс 13,689.7 мянган төгрөгийн эрх нээлгэн зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон зардал	496,011.7	509,701.4	13,689.7	102.7%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээний зарлал	100,289.7	100,289.7	0	100%
НИЙТ		596,301.4	609,991.1	13,689.7	102,3%

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 28,563.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж тогтмол зардалд 24,623.9 мянган төгрөг, урсгал засварт 2,294.7 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж 1,644.5 мянган төгрөгийг 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	Түлш шатах тослох материал худалдан авах	19,875.0	16,579.4
2	Шууд гэрээ байгуулах	Хүнсний материал худалдан авах	7,425.7	8,449.1
3	Шууд гэрээ байгуулах	Хөрөнгө бэлтгэх	10,100.0	10,100.0
ДҮН			37,310.7	37,310.7

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 Цагаанчулуут 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.

Цагаанчулуут 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 687,203.5 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 10,308.0 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.

Цагаанчулуут 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

Цагаанчулуут 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 6,921.0 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлснийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-
Албан шаардлага					
Зөвлөмж	2	6,921.0	2	6,921.0	100%
Нийт дүн	2	6,921.0	2	6,921.0	100%

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 976,762.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэний 976,573.7 мянган төгрөгийн доорх алдааг залруулж, 233.6 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Залруулга

- 54,959.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг мөнгөн гүйлгээний журналд буруу бүртгэсэн
- 7,330.5 мянган төгрөгийн зардлыг аккруэль сууриар бүртгээгүй
- 2,714.7 мянган төгрөгийн бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг буруу бүртгэсэн
- 966,528.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийн тооллогын баримт материалыг дутуу ирүүлсэн

5.1 Төлбөрийн акт

Байгууллагын 233.6 мянган төгрөгийн эм боох материалыг дутагдуулсан 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 НЭЛТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэлтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажрууль сууриар бүртгэсэн	1	7,330.5			1	7,330.5	1	7,330.5		
Цалингийн гүйлгээг журналд тусгахдаа буруу бичигт хийсэн	1	54,959.0			1	54,959.0	1	54,959.0		
Бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэл буруу хөтөлсөн.	1	2,714.7			1	2,714.7	1	2,714.7		
Хөрөнгийн тооллогын баримт бүрдүүлээгүй	1	966,528.5			1	966,528.5	1	966,528.5		
Дүн	4	976,573.7			4	976,573.7	4	976,573.7		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэлтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Үүнээс		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Эм боох материал дутагдсан	1	233.6	1	233.6								
Дүн	1	233.6	1	233.6								

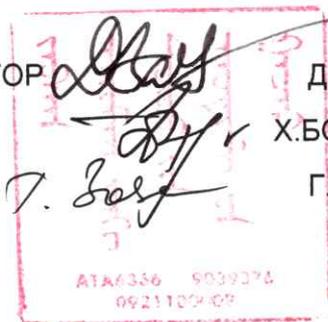
АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

АХЛАХ АУДИТОР



Д.БАТ-УНДРАА

Х.БОЛДБААТАР

Г.ЗАЯА

БОЛОВСРУУЛСАН:

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ц.Алтантуул'.

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2025-02-22