



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй айлан

Аудитын код: ДГА-2025/98/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2025 он</p>	<p>Дорноговь аймаг дахь төрийн аудитын газрын захирал, Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 7052-2734 Цахим хаяг: gan-ulziit@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 7052-3020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Ахлах аудитор/Аудитор: З.Ундармаа Утас: 8901-1289 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com Ахлах аудитор/Аудитор: Т.Золбоо Утас: 9111-1254 Цахим хаяг: babi.tami.audit@gmail.com</p>
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

 ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж, 3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103, Утас: (976) 7052 2734 Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn <u>2025.02.25</u> № <u>1-6/227</u> танай _____ -ны № _____ -т	ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА С.ЦЭЦЭГСҮРЭН ТАНАА
Өөрчлөлтгүй дүгнэлт	
<p>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 Дорноговь аймгийн Эрдэнэ 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.</p> <p>Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн байна.</p>	
Дүгнэлтийн үндэслэл	
<p>Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторовн ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.</p>	
Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг	
<p>Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.</p>	
Аудитын гол асуудал	
<p>Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.</p>	
<p>Шилэн дансны тухай хуульд заасан цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш мөнгөн орлогын гүйлгээнд 557.3 сая төгрөгийн 19, зарлагын гүйлгээнд 7.0 сая</p>	
 442502108	

төгрөгийн 1 гүйлгээг тайлагнаагүй. Хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай даргын "А" тушаалыг шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад 1 ширхэг 0.6 сая төгрөгийн үнэ бүхий тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

2024 онд хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, хөтөлбөрийн хүрэх үр дүнгийн талаарх чанарын болон тоо хэмжээний үзүүлэлтэд тусгагдсан хөтөлбөр арга хэмжээнд зарцуулахаар төлөвлөж зарцуулсан төсвийн гүйцэтгэл 67.5 хувийн биелэлттэй 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.

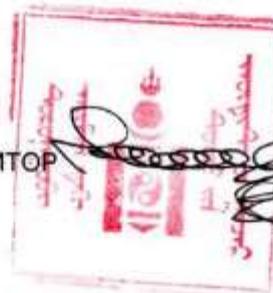
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	419,751,855.16	567,279,834.02
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	260,493,014.29	216,357,438.38
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	260,493,014.29	216,357,438.38
31210	Төгрөг	260,493,014.29	216,357,438.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	260,493,014.29	216,357,438.38
33	АВЛАГА	10,851,923.00	199,284,415.66
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	10,851,923.00	199,284,415.66
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	148,406,917.87	151,637,979.98
35100	Түүхий эд материал	93,226,707.79	92,608,179.10
35400	Хангамжийн материал	55,180,210.08	59,029,800.88
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	729,514,519.28	866,973,590.28
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	729,514,519.28	866,973,590.28
39200	Биет хөрөнгө	708,446,602.32	846,049,590.28
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	572,190,127.00	572,190,127.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-76,488,277.80	-117,908,608.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,600,000.00	259,999,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,220,833.32	-30,200,833.36
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	130,853,120.85	165,188,329.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,698,392.11	-62,014,613.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	42,494,063.00	46,185,240.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,266,103.08	-14,765,101.08
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	45,870,658.00	44,661,758.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,094,208.22	-17,492,522.04
39217	Ном	206,448.00	206,448.00
39300	Биет бус хөрөнгө	21,067,916.96	20,924,000.00
39301	Програм хангамж	2,382,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,238,083.04	-1,727,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,924,000.00	20,924,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,149,266,374.44	1,434,253,424.30
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	75,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	75,000.00
41300	Өглөг	0	75,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	75,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,149,266,374.44	1,434,178,424.30
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,149,266,374.44	1,434,178,424.30
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	205,923,538.50	205,923,538.50
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	205,923,538.50	205,923,538.50
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	940,021,425.94	1,224,933,475.80
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	865,801,950.77	940,021,425.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	74,219,475.17	284,912,049.86
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,321,410.00	3,321,410.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,149,266,374.44	1,434,253,424.30

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	774,124,485.39	1,139,520,052.82

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	83,742,285.56	253,266,288.44
120	Нийтлэг татварын бус орлого	83,742,285.56	253,266,288.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	2,620,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	0	2,620,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	67,828,185.00	221,227,685.07
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	15,914,100.56	29,418,603.37
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	690,382,199.83	886,253,764.38
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,522,566.11	50,227,296.34
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,522,566.11	50,227,296.34
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	641,859,633.72	836,026,468.04
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	641,859,633.72	836,026,468.04
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	698,946,426.65	853,683,264.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	698,946,426.65	853,683,264.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	698,846,426.65	850,803,264.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	352,840,128.58	510,557,612.47
210101	Үндсэн цалин	220,120,018.74	233,437,750.82
210102	Нэмэгдэл	106,789,463.03	222,736,122.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,272,500.00	27,364,911.85
210104	Урамшуулал	15,658,146.81	27,018,826.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,283,105.05	66,006,693.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,303,875.73	45,536,055.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,907,179.65	5,673,741.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,802,755.81	2,803,820.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	645,844.88	2,398,615.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,623,448.98	9,594,459.95
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,854,366.11	45,234,296.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,185,312.11	5,913,639.34
210302	Түлш, халаалт	37,854,740.00	35,150,830.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,814,314.00	4,169,827.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,232,337.93	30,121,713.20
210401	Бичиг хэрэг	3,787,850.00	3,338,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,297,511.00	16,410,660.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,541,339.68	3,178,930.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	560,000.00	645,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,325,787.25	6,548,223.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,719,850.00	0
2105	Нормативт зардал	88,052,948.82	79,113,186.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,207,739.32	65,241,827.86
210502	Хоол, хүнс	10,845,209.50	13,871,359.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	641,500.00	7,926,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	540,000.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	360,000.00
210604	Урсгал засвар	101,500.00	7,566,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,437,900.00	3,589,500.00
210702	Дотоод албан томилот	2,437,900.00	3,589,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,390,007.00	9,382,387.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,334,600.00	476,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,267,678.00	7,787,780.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,000.00	164,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	93,000.00	68,178.00
210807	Газрын төлбөр	21,729.00	21,729.00

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	84,114,133.16	98,871,876.03
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	300,000.00	300,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	83,814,133.16	98,571,876.03
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,000.00	2,880,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	2,880,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	2,880,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	75,178,058.74	285,836,787.90
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	958,583.57	924,738.04
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	958,583.57	924,738.04
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	74,219,475.17	284,912,049.86

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	679,530,276.83	700,441,271.72
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	0	2,620,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0	2,620,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0	2,620,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	200,000.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	0	2,420,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	679,530,276.83	697,821,271.72
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,522,566.11	50,227,296.34
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,522,566.11	50,227,296.34
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	631,007,710.72	647,593,975.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	631,007,710.72	647,593,975.38
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	597,173,488.77	728,848,847.63
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	597,173,488.77	728,848,847.63
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	597,073,488.77	725,968,847.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	352,840,128.58	510,557,612.50
210101	Үндсэн цалин	220,120,018.74	228,077,508.82
210102	Нэмэгдэл	106,789,463.03	228,096,364.88
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,272,500.00	27,364,911.85
210104	Урамшуулал	15,658,146.81	27,018,826.95
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,283,105.05	66,006,692.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,303,875.73	45,536,055.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,907,179.65	5,621,865.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,802,755.81	2,803,820.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	645,844.88	2,398,615.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,623,448.98	9,646,336.27
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,854,366.11	45,234,296.34
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,185,312.11	5,913,639.34
210302	Түлш, халаалт	37,854,740.00	35,150,830.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,814,314.00	4,169,827.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,426,480.68	25,041,850.00
210401	Бичиг хэрэг	2,491,500.00	1,596,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,496,791.00	15,848,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,324,339.68	3,096,930.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	640,000.00	1,524,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,473,850.00	2,975,800.00
2105	Нормативт зардал	70,082,114.35	49,747,525.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,178,674.35	38,713,915.80
210502	Хоол, хүнс	8,455,440.00	11,033,610.00

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,448,000.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,633,190.00	10,777,660.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	507,600.00	0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	760,000.00	961,000.00
210604	Урсгал засвар	6,365,590.00	9,816,660.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,437,900.00	3,589,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,437,900.00	3,589,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,997,707.00	9,382,387.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	30,969,300.00	476,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,267,678.00	7,787,780.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	97,000.00	164,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	68,178.00
210807	Газрын төлбөр	21,729.00	21,729.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,518,497.00	5,631,323.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,518,497.00	3,211,323.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0	2,420,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,000.00	2,880,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000.00	2,880,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000.00	2,880,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	82,356,788.06	-28,407,575.91
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,092,400.00	15,728,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,092,400.00	15,728,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,092,400.00	15,728,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,092,400.00	15,728,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,092,400.00	-15,728,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	72,264,388.06	-44,135,575.91
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	188,228,626.23	260,493,014.29
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	260,493,014.29	216,357,438.38

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРУУЛСАН КАПИТАЛ	ДАХИН ҮНЭЛГЭЭНИЙ НӨӨЦ	ХУРИМТЛАГДСАН ДҮН	ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ХУВЬ ОРОЛЦООНИЙ НИЙТ ДҮН
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	875,966,070.77	1,085,211,019.27
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	-10,164,120.00	-10,164,120.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	865,801,950.77	1,075,046,899.27
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
7	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

8	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	74,219,475.17	74,219,475.17
10	2023 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	940,021,425.94	1,149,266,374.44
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрс үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	940,021,425.94	1,149,266,374.44
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	0	0
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	940,021,425.94	1,149,266,374.44
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	0	0	0
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0	0	0	0
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0	0	0	0
17	Өмчид гарсан өөрчилөлт	0	0	0	0
18	Зарласан ногдол ашиг	0	0	0	0
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	284,912,049.86	284,912,049.86
20	2024 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	205,923,538.50	3,321,410.00	1,224,933,475.80	1,434,178,424.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	БАТЛАГДСАН	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,031,621,200.00	696,829,793.29	334,791,406.71	67.5%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,031,621,200.00	696,829,793.29	334,791,406.71	67.5%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,031,621,200.00	696,829,793.29	334,791,406.71	67.5%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	649,124,200.00	515,917,854.50	133,206,345.50	79.5%
210101	Үндсэн цалин	269,963,800.00	233,437,750.82	36,526,049.18	86.5%
210102	Нэмэгдэл	296,600,000.00	228,096,364.88	68,503,635.12	76.9%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	29,560,400.00	27,364,911.85	2,195,488.15	92.6%
210104	Урамшуулал	53,000,000.00	27,018,826.95	25,981,173.05	51.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	84,874,800.00	66,006,692.99	18,868,107.01	77.8%
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,314,800.00	45,536,055.87	9,778,744.13	82.3%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,390,000.00	5,621,865.10	1,768,134.90	76.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,695,000.00	2,803,820.70	891,179.30	75.9%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,695,000.00	2,398,615.05	1,296,384.95	64.9%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,780,000.00	9,646,336.27	5,133,663.73	65.3%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	96,134,200.00	25,041,850.00	71,092,350.00	26.0%
210401	Бичиг хэрэг	11,542,000.00	1,596,400.00	9,945,600.00	13.8%
210402	Тээвэр, шатахуун	26,621,400.00	15,848,720.00	10,772,680.00	59.5%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,925,000.00	3,096,930.00	9,828,070.00	24.0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,045,800.00	1,524,000.00	13,521,800.00	10.1%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	30,000,000.00	2,975,800.00	27,024,200.00	9.9%
2105	Нормативт зардал	105,075,000.00	49,747,525.80	55,327,474.20	47.3%

Дорноговь аймгийн Эрдэнэ сумын эрүүл мэндийн төвийн 2024
оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,900,000.00	38,713,915.80	47,186,084.20	45.1%
210502	Хоол, хүнс	12,925,000.00	11,033,610.00	1,891,390.00	85.4%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,250,000.00	0	6,250,000.00	0.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	40,732,000.00	21,512,660.00	19,219,340.00	52.8%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,800,000.00	15,728,000.00	4,072,000.00	79.4%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,682,000.00	961,000.00	8,721,000.00	9.9%
210604	Урсгал засвар	11,250,000.00	4,823,660.00	6,426,340.00	42.9%
2107	Томилолт, зочны зардал	15,000,000.00	3,589,500.00	11,410,500.00	23.9%
210702	Дотоод албан томилолт	15,000,000.00	3,589,500.00	11,410,500.00	23.9%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,948,800.00	9,382,387.00	18,566,413.00	33.6%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,250,000.00	476,500.00	17,773,500.00	2.6%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864,000.00	864,000.00	0.00	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	8,500,000.00	7,787,780.00	712,220.00	91.6%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	217,000.00	164,200.00	52,800.00	75.7%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	96,000.00	68,178.00	27,822.00	71.0%
210807	Газрын төлбөр	21,800.00	21,729.00	71.00	99.7%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,732,200.00	5,631,323.00	7,100,877.00	44.2%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,312,200.00	3,211,323.00	7,100,877.00	31.1%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,420,000.00	2,420,000.00	0.00	100.0%
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,031,621,200.00	650,213,975.38	381,407,224.62	63.0%
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	774,745,600.00	647,593,975.38	127,151,624.62	83.6%
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	774,745,600.00	647,593,975.38	127,151,624.62	83.6%
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	256,875,600.00	2,620,000.00	254,255,600.00	1.0%
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0	200,000.00	-200,000.00	-
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	254,455,600.00	0	254,455,600.00	0.0%
350004	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	2,420,000.00	2,420,000.00	0.00	100.0%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	254,455,562.29	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	207,839,744.38	-	-
				207,839,744.38	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 565.0 сая төгрөгийн 1 зөрчил илэрсэн.

Шилэн дансны тухай хуульд заасан цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш мөнгөн орлогын гүйлгээнд 19 ширхэг 557.3 сая төгрөгийн, зарлагын гүйлгээнд 1 ширхэг 7.0 сая төгрөгийн гүйлгээг тайлагнаагүй. Хөрөнгө, мөнгө, зарцуулах тухай даргын "А" тушаалыг шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэлтэй тулган шалгахад 1 ширхэг 0.6 сая төгрөгийн үнэ бүхий тушаалыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна. Өмнөх онд тус зөрчилд өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байх тул албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Мэдээлэл тайлагнаагүй	1	565,000.0	-	-	1	565,000.0		
Дүн	1	565,000.0	-	-	1	565,000.0		