ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2025/190/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2024 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
16

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.13 № 102

танай ________ -ны № ________ -т

АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА А.БОЛОРМАА-Д

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 Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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 байгуулага нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 13,301.2 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 1,539.7 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагаанаас 379.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2024 оны жилийн эцсийн байдлаар 135,628 иргэйиг амбулаторын үзлэгт, 13,250 иргэнийг урьдчилан сэргийлэх үзлэгт тус тус хамруулан, 605 иргэнийг шинээр төрүүлэн, 8215 иргэнийг хэвтүүлэн эмчилсэн 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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2025.02.13 № 102

танай ______ -ны № ______ -т

АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА А.БОЛОРМАА-Д

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 Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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 байгуулага нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 13,301.2 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 1,539.7 сая төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагаанаас 379.5 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2024 оны жилийн эцсийн байдлаар 135,628 иргэийг амбулаторын үзлэгт, 13,250 иргэнийг урьдчилан сэргийлэх үзлэгт тус тус хамруулан, 605 иргэнийг шинээр төрүүлэн, 8215 иргэнийг хэвтүүлэн эмчилсэн 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-202

81?50?1?6

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 **/ мянган төгрөгөөр/**

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,511,908.44	2,566,016.81
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	21,029.43	9,720.43
8	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	21,029.43	9,720.43
17	Төрийн сангийн харилцах	21,029.43	9,720.43
27	АВЛАГА	490,284.62	632,841.92
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	0.00	6,294.82
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	490,121.62	626,547.09
34	Бусад авлага	163.00	0.00
35	Байгууллагаас авах авлага	163.00	0.00
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	2,000,594.39	1,923,454.46
61	Түүхий эд материал	842,677.01	926,306.39
62	Тусгай зориулалттай материал		0
63	Эм боох материал	842,677.01	926,306.39
66	Хангамжийн материал	1,157,917.38	997,148.06
67	Бичиг хэргийн материал	8,564.17	5,919.82
68	Аж ахуйн материал	12,249.05	11,638.10
69	Сэлбэг хэрэгсэл	741,701.75	646,736.81
70	Түлш шатах тослох материал	1,393.82	4,251.73
71	Барилгын засварын материал	33,150.26	33,385.11
72	Хүнсний материал	6,643.50	1,379.91
73	Бусад хангамжийн материал	354,214.84	293,836.57
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,951,068.79	11,926,037.82
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	11,951,068.79	11,926,037.82
108	Биет хөрөнгө	11,617,507.73	11,603,452.29
109	Барилга, байгууламж	8,476,520.12	8,515,302.93
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,523,674.84	-1,845,438.32
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	650,465.95	1,160,414.43
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,974.38	-250,660.45
113	Машин, тоног төхөөрөмж	10,420,718.91	10,165,487.09
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,524,197.41	-6,398,288.00
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	576,292.35	567,233.13
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	-342,539.25	-364,178.10

117	Зам гүүрний барилга байгууламж	12,468.60	12,468.60
118	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,188.65	-8,982.09
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	125,232.69	125,232.69
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	-62,616.34	-75,139.61
126	Биет бус хөрөнгө	333,561.06	322,585.53
127	Программ хангамж	72,957.12	72,957.12
128	Хасагдуулаг	-39,156.06	-50,131.59
129	Бусад биет бус хөрөнгө	299,760.00	299,760.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,462,977.23	14,492,054.63
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	620,927.21	419,069.79
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	620,927.21	419,069.79
164	Өглөг	620,927.21	419,069.79
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	65,578.37	0.00
170	Бусад өглөг	555,348.84	419,069.79
171	Байгууллагад төлөх өглөг	492,968,069.07	418,295.29
172	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	62,380.77	774.50
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	13,842,050.02	14,072,984.84
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,842,050.02	14,072,984.84
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	5,960,375.13	5,960,375.13
217	Өмч: -Төрийн өмч	5,960,375.13	5,960,375.13
223	Хуримтлагдсан үр дүн	6,100,629.55	6,331,564.37
224	Өмнөх үеийн үр дүн	6,100,629.55	6,100,629.55
225	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	230,934.82
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,781,045.34	1,781,045.34
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	14,462,977.23	14,492,054.63

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ мянган төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	12,204,550.02	17,275,258.57
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,405,211.30	1,817,931.57
77	Нийтлэг татварын бус орлого	1,405,211.30	1,817,931.57
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	1,405,211.30	1,817,931.57
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	375,212.16	389,743.82
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,594.00	37,700.00
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	992,405.13	1,390,487.75

111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,799,338.72	15,457,327.00
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	1,539,747.50
	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/Орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	1,539,747.50
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	10,799,338.72	13,917,579.50
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	10,799,338.72	13,917,579.50
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	13,760,070.21	16,981,995.20
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	13,760,070.21	16,981,995.20
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	13,737,757.21	16,656,620.83
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,270,870.46	9,243,375.82
151	Цалин	3,836,194.43	4,843,650.17
152	Нэмэгдэл цалин	2,723,925.78	3,498,174.54
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	175,940.84	294,981.00
154	Урамшуулал	534,809.41	606,570.11
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	912,385.56	1,170,061.20
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	630,870.93	792,157.63
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	74,220.11	95,757.49
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	58,302.47	67,274.68
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	13,558.28	42,886.54
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	135,433.77	171,984.86
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,027,236.84	1,235,144.14
165	Гэрэл цахилгааны зардал	215,767.83	238,171.72
166	Түлш, халаалтын зардал	578,558.00	677,662.41
167	Цэвэр, бохир усны зардал	232,911.00	319,310.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	320,201.60	317,807.25
171	Бичиг хэргийн материал	21,674.01	23,233.25
172	Тээвэр, шатахууны зардал	141,129.51	149,041.61
173	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	10,906.28	8,629.51
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	43,074.35	48,748.42
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	103,417.44	88,154.46
181	Нормативд зардал	2,668,639.98	2,935,290.18
182	Эм	2,526,428.60	2,692,663.16
183	Хоол	138,885.13	160,172.03
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,326.25	82,454.98
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,646.67	246,905.66
189	Урсгал засвар	98,646.67	246,905.66
190	Томилолт, зочны зардал	24,508.00	33,178.00

192	Дотоод томилолтын зардал	24,508.00	33,178.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	239,374.32	249,329.86
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	213,740.77	227,052.39
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,000.00	2,660.00
	Даатгалын үйл ажиллагааны төлбөр	840.00	89.10
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	358.75	540.07
	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	307.00	263.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	19,167.00	15,762.00
201	Газрын төлбөр	2,922.80	2,922.80
	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	38.00	40.50
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,175,893.79	1,225,528.73
	Хичээл сургалт,үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	2,586.00	1,120.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,173,307.79	1,224,408.73
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,313.00	325,374.36
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,313.00	20,771.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	22,313.00	20,771.00
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	0.00	304,603.36
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	304,603.36
269	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	-1,555,520.19	293,263.37
277	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	5,079.90	62,328.55
278	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,079.90	62,328.55
288	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-5,079.90	-62,328.55
289	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	-1,560,600.09	230,934.82

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан **/ мянган төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
77	Үйл ажиллагааны мөнгөн орлогын дүн	10,743,578.88	15,748,345.34
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	411,936.16	417,230.82
78	Нийтлэг татварын бус орлого	411,936.16	417,230.82
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	411,936.16	417,230.82
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	374,342.16	379,530.82
	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	37,594.00	37,700.00
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	10,331,642.72	15,331,114.52
	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	21,555.62	490,121.62
	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	1,539,747.50

	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/Орон нутгийн төсөвт байгууллага/	0.00	1,539,747.50
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,310,087.10	13,301,245.40
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,310,087.10	13,301,245.40
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	11,646,368.34	15,714,476.34
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,646,368.34	15,714,476.34
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,624,055.34	15,389,101.98
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,205,292.08	9,305,937.96
151	Үндсэн цалин	3,762,930.53	4,217,769.13
152	Нэмэгдэл	2,716,653.05	3,981,397.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	187,175.25	392,702.50
154	Үр дүнгийн урамшуулал	538,533.25	714,069.33
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	912,385.56	1,179,372.25
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	619,472.36	854,834.55
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	73,228.30	81,134.40
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	58,582.60	40,567.20
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	14,645.70	40,567.20
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	146,456.60	162,268.90
164	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	840,667.22	1,421,713.76
165	Гэрэл цахилгааны зардал	196,025.75	257,913.80
166	Түлш, халаалтын зардал	431,139.96	825,080.45
167	Цэвэр, бохир усны зардал	213,501.50	338,719.50
170	Хангамж, бараа материалын зардал	284,311.58	312,534.29
171	Бичиг хэрэг	11,199.00	12,173.80
172	Тээвэр, шатахуун	136,226.00	148,128.84
173	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,906.28	8,629.51
175	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	37,151.20	47,210.70
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	88,829.10	96,391.44
181	Нормативд зардал	1,999,914.89	2,715,920.40
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,845,869.07	2,533,602.78
183	Хоол, хүнс	131,812.17	163,431.92
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,233.65	18,885.70
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	153,255.09	120,396.56
186	Багаж техник хэрэгсэл	58,871.82	87,772.26
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл		
189	Урсгал засвар	94,383.27	32,624.30
190	Томилолт, зочны зардал	24,508.00	33,178.00

192	Дотоод албан томилолт	24,508.00	33,178.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	201,134.92	298,928.76
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	169,464.77	271,328.39
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000.00	2,660.00
	Даатгалын үйлчилгээ		
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	840.00	89.10
	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		
200	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	358.75	540.07
201	Газрын төлбөр	307.00	263.00
	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж		
203	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	19,167.00	15,762.00
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,586.00	1,120.00
	Хичээл сургалт,үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	2,586.00	1,120.00
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,922.80	2,922.80
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	38.00	40.50
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	6,036.60	5,322.90
	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	0.00	304,603.36
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	304,603.36
251	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	2,586.00	1,120.00
252	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	2,586.00	1,120.00
262	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,313.00	325,374.36
263	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,313.00	20,771.00
264	Дотоод эх үүсвэрээр	22,313.00	20,771.00
276	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	304,603.36
279	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	0.00	304,603.36
280	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-902,789.46	33,869.00
304	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	0.00	0.00
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	64,116.64	45,178.00
306	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	64,116.64	45,178.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан / мянган төгрөгөөр/

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
9	2023 оны 01-р сарын 01-ээрх үлдэгдэл	6,098,076.42	1,781,045.34	2,229,784.56	10,108,906.32

10	2023 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	6,098,076.42	1,781,045.34	2,229,784.56	10,108,906.32
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			218,824.63	218,824.63
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	5,960,375.13	1,781,045.34	6,100,629.55	13,842,050.02
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			230,934.82	230,934.82
18	2024 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	5,960,375.13	1,781,045.34	6,331,564.37	14,072,984.84

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан **/ мянган төгрөгөөр/**

Дд	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		21,029.43
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	16,634,985.80	15,455,050.98
3	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	16,634,985.80	15,455,050.98
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	16,606,816.70	15,434,279.98
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	9,836,502.70	9,305,937.96
6	Үндсэн цалин	4,658,122.10	4,217,769.13
7	Нэмэгдэл	4,440,526.30	3,981,397.00
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	362,065.90	392,702.50
9	Урамшуулал	375,788.40	714,069.33
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,221,365.40	1,179,372.25
12	Тэтгэврийн даатгал	896,827.70	854,834.55
13	Тэтгэмжийн даатгал	81,134.40	81,134.40
14	ҮОМШӨ ний даатгал	40,567.20	40,567.20
15	Ажилгүйдлийн даатгал	40,567.20	40,567.20
16	Эрүүл мэндийн даатгал	162,268.90	162,268.90
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,726,317.20	1,421,713.76
18	Гэрэл цахилгаан	308,391.60	257,913.80
19	Түлш, халаалт	875,266.10	825,080.45
20	Цэвэр, бохир ус	542,659.50	338,719.50
22	Хангамж, бараа материалын зардал	286,377.50	312,534.29
23	Бичиг хэрэг	12,842.00	12,173.80
24	Тээвэр (шатахуун)	138,219.10	148,128.84
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	11,710.00	8,629.51

27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	35,257.00	47,210.70
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	88,349.40	96,391.44
30	Нормативд зардал	3,006,086.10	2,715,920.40
31	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,756,811.40	2,533,602.78
32	Хоол, хүнс	191,994.70	163,431.92
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	57,280.00	18,885.70
34	Эд хогшил худалдан авах	203,312.70	165,574.56
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	160,486.70	127,510.26
37	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,440.00	5,440.00
38	Урсгал засвар	37,386.00	32,624.30
39	Томилолт, зочны зардал	31,000.00	33,178.00
41	Дотоод албан томилолт	31,000.00	33,178.00
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	292,105.10	298,928.76
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	259,704.80	271,328.39
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	2,660.00	2,660.00
46	Даатгалын үйлчилгээ	1,500.00	89.10
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	800.00	540.07
48	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	367.30	263.00
49	Мэдээллийн технологийн зардал	16,750.00	15,762.00
50	Газрын төлбөр	3,697.00	2,922.80
53	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	5,361.00	5,322.90
51	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,265.00	40.50
52	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,750.00	1,120.00
53	Хичээл сургалт,үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	3,750.00	1,120.00
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,169.10	20,771.00
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,169.10	20,771.00
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	28,169.10	20,771.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,634,985.80	15,258,223.72
98	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	1,539,747.50	1,539,747.50
99	Орон нутгийн төсвөөс	1,539,747.50	1,539,747.50
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	14,632,197.10	13,301,245.40
109	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох	14,632,197.10	13,301,245.40
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	463,041.20	417,230.82
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	370,611.70	379,530.82
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	71,400.00	37,700.00
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	21,029.50	0.00

127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	21,029.43
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	9,720.43
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	289	285
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
135	Гүйцэтгэх ажилтан	229	225
136	Үйлчлэх ажилтан	59	59

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн үйл ажиллагааны чиглэл:

Хүн амд Эрүүл мэндийн эмчилгээ үйлчилгээ үзүүлэх

Нэгдсэн эмнэлгийн зорилго нь: Анагаах ухааны нотолгоонд тулгуурласан оношилгоо,эмчилгээний шинэ дэвшилтэт техник,технологийг нэвтрүүлэх замаар хүн амын эрүүл мэндийг хамгаалах явдал юм.
Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 46 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 95.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж үнэлсэн байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Нэгдсэн эмнэлгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
2. Төрийн албаны тухай хууль
3. ЭМДҮЗ-ийн 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: 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.
Удирдлага нь дотоод хяналтын багийг байгуулж, төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж байна. Мөн санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд Нэгдсэн эмнэлгийн дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтнүүд хяналтыг хэрэгжүүлж 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. Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 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 29,077.4 мянган төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. *Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	490,284.6	632,841.9	142,557.3
Бараа материал	2,000,594.3	1,923,454.4	-77,139.9
Үндсэн хөрөнгө	11.951.068.7	11,926,037.8	-25,030.9
Нийт хөрөнгө	**14,441,947.6**	**14,482,334.1**	**40386.5**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	13,842,050.0	14,072,984.8	230,934.8
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**14,462,977.2**	**14,492,054.6**	**29,077.4**

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Авлагын эхний үлдэгдэл 490,284,6 мянган төгрөгийг барагдуулан, 632,841.9 мянган төгрөгийн авлага нэмж үүсгэснээр эцсийн үлдэгдэл 632,841.9 мянган төгрөг болсон байна.
Бараа материалын эхний үлдэгдэл 2,000,594.3 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 3,209,439.9 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, хандив тусламжаар ирсэн 183,459.4 мянган төгрөгийн бараа материалыг бүртгэн, 3,470,202.2 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулснаар эцсийн үлдэгдэл 1,923,454.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 77,139.9 мянган төгрөгөөр буурсан байна.
Төсвийн хөрөнгөөр 54,678.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүйгээр ирсэн 1,207,028.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэн, 977,266.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шийдвэрийн дагуу актлан данснаас хассанаар жилийн эцэст 11,926,037.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 1,224,408.7 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 230,934.8 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 эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17,179,544 мянган төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 525,343.7 мянган төгрөгийн, нийт 17,704,887.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөсөн.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 6 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 13,301,245.4 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 379,530,8 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос, 37,700.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоос, 1,539,747.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 490,121.6 төгрөгийг оны эхний үлдэгдлээс, нийт 15,748,345.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн зардлын гүйцэтгэл 15,455,050.9 мянган төгрөг буюу 92.9 хувьтай байна. Энэ нь байрны ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын хэмнэлт үүссэн, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт дутуу орж исэн зэрэгтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Гүйцэтгэлээр санхүүжих					
71602	**Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ**				
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	14,331.062.3	13,515,982.1	815,080.2	94.3%
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	1,169.1	1,100.0	69.1	94,0%
81639	Төр төлбөрийг нь хариуцах эмийн зардал	57,231.1	38,153.9	19,077.2	66,7%
83602	ЗГ болон ЗД-ын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	71,400.0	37,700.0	33,700.0	52,8%
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	634,375.8	626,970.7	7,405.1	96,2%
80109	ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал	1,539,747.5	1,235,144.1	304,603.4	80,2%
	НИЙТ	**16,634,985.8**	**15,455,050.9**	**1,179,934.9**	**92,9%**

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.

Тайлант хугацаанд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй байна.

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	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуур	1,680,000.00	1,617,578.68
2	Шууд худалдан авалт	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуур	480,592.12	480,592.12
3	Ерөнхий гэрээ	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуур	533,112.39	533,112.39
4	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	43,564.50	43,265.95
5	Шууд худалдан авалт	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	12,056.40	13,815.45
6	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх аж ахуйн эд зүйлс	42,450.00	41,819.03
7	Шууд худалдан авалт	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх аж ахуйн эд зүйлс	81,500.00	79,846.70
8	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Хоол хүнсний материал	30,669.00	38,586.80
9	Шууд худалдан авалт	Хоол хүнсний материал	115,200.00	111,726.65
10	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Түлш шатахуун тос тослох материал	132,741.00	129,391.30
11	Нээлттэй тендер шалгаруулалт	Бичиг хэргийн материал	11,800.00	11,007.90
12	Шууд худалдан авалт	Бичиг хэргийн материал	7,100.00	6,488.80
13	Шууд худалдан авалт	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	19,500.00	18,885.70
14	Шууд худалдан авалт	Бусад хангамжийн материал	8,100.00	7,947.51
15	Шууд худалдан авалт	Тавилга эд хогшил	6,000.00	5,440.00
16	Шууд худалдан авалт	Багаж техник хэрэгсэл	160,486.70	127,510.26
17	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	37,386.00	32,624.30
ДҮН			**3,402,258.11**	**3,299,639.52**

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 аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдөр 09 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 16,981,995.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 254,729.9 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох *шаардлагагүй* гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2024 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 59.342.3 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 4,150,0 мянган төгрөгийн актын төлбөр тогтоосныг 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	**1**	**4,150,0**	**1**	**4,150,0**	**100%**
Албан шаардлага	2	59,342.9	2	59,342.9	100%
Нийт дүн	**3**	**63,492.9**	**3**	**63,492.3**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул *“Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт хүргүүллээ.*

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2025-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Х.БОЛДБААТАР ОГНОО: 2025-02-22

АХЛАХ АУДИТОР Г.ЗАЯА ОГНОО: 2025-02-22

СҮЛД АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Ц.АЛТАНТУУЛ ОГНОО: 2025-02-22