

**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн
гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2025/009/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Говьсүмбэр аймаг</p> <p>2025 он</p>	<p>Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: nananbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн:</p> <hr/> <p>Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Б.Бямбадорж</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БАЯНТАЛ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧ
Б.БАЯРБААТАР ТАНАА

2025.02.25 № 49

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 Говьсүмбэр аймгийн Баянтал 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.

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.

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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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.

Аудитын гол асуудал

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

422502166

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудал

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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  Б.САРАНТУЯА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>141,259,191.13</u>	<u>135,336,155.56</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	409.72	13,447.46
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	409.72	13,447.46
31211	Төрийн сангийн харилцах	409.72	13,447.46
33	АВЛАГА	14,488,967.30	23,838,364.14
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	991,651.00	991,651.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	8,908,500.00	18,257,896.84
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,588,816.30	4,588,816.30
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	126,769,814.11	111,484,343.96
351	Түүхий эд материал	125,099,492.11	111,181,108.96
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,485,949.12	24,996,464.39
35130	Эм боох материал	108,613,542.99	86,184,644.57
354	Хангамжийн материал	1,670,322.00	303,235.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	36,000.00
35420	Аж ахуйн материал	275,400.00	209,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	368,903.00	-
35460	Хүнсний материал	1,026,019.00	58,235.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>405,018,480.95</u>	<u>580,540,855.93</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	405,018,480.95	580,540,855.93
392	Биет хөрөнгө	395,018,480.95	570,540,855.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	335,060,548.71	335,060,548.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,319,046.14)	(45,216,188.70)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	74,040,000.00	221,529,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,602,500.03)	(6,330,000.07)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	145,184,160.45	155,369,174.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,134,395.25)	(105,965,138.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,632,374.19	40,178,099.59
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,842,660.98)	(24,085,006.20)
393	Биет бус хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>546,277,672.08</u>	<u>715,877,011.49</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>11,971,047.90</u>	<u>45,603,188.65</u>

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,971,047.90	45,603,188.65
413	Өглөг	11,971,047.90	45,603,188.65
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	39,315,176.55
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,895,297.50	6,288,012.10
4136	Бусад өглөг	3,075,750.40	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	534,306,624.18	670,273,822.84
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	523,404,676.25	523,404,676.25
	Дахин үнэлгээний нөөц	4,625,969.32	4,625,969.32
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,275,978.61	142,243,177.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,275,978.61	6,275,978.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн		135,967,198.66
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>546,277,672.08</u>	<u>715,877,011.49</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	489,079,715.19	939,496,881.36
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,061,572.02	230,989,229.60
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	218,630,106.07
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	61,061,572.02	12,359,123.53
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,376,000.00	88,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,376,000.00	86,600,000.00
133002	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	2,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	345,642,143.17	619,907,651.76
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	345,642,143.17	619,907,651.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	518,881,868.85	796,967,182.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	518,881,868.85	796,967,182.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,225,650.49	484,664,757.03
210101	Үндсэн цалин	185,117,735.16	286,322,827.95
210102	Нэмэгдэл	82,209,477.86	161,223,515.08
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,636,000.00	6,170,000.00
210104	Урамшуулал	21,262,437.47	30,948,414.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,049,209.70	60,100,243.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,411,194.63	40,885,396.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,989,552.34	4,837,855.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,596,097.52	3,092,664.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	507,963.19	2,223,585.19

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,544,402.02	9,060,742.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,614,302.76	77,055,711.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,288,415.76	4,554,799.67
210302	Түлш, халаалт	64,807,795.00	64,938,720.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,518,092.00	7,562,192.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,226,080.00	51,983,884.13
210401	Бичиг хэрэг	1,164,600.00	1,588,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,380,480.00	17,482,823.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,598,000.00	1,526,150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,483,000.00	3,075,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	27,710,811.13
2105	Нормативт зардал	49,925,788.38	52,394,921.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,236,082.38	44,990,245.55
210502	Хоол, хүнс	6,689,706.00	7,404,676.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	334,300.00	2,782,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	300,000.00
210604	Урсгал засвар	334,300.00	2,482,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	2,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,623,925.00	3,881,345.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	2,149,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	990,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,000.00	1,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	99,920.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,120,915.28	58,060,031.09
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,960,533.00	20,714,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,160,382.28	37,345,231.09
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,761,697.24	3,544,288.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,761,697.24	3,544,288.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(29,802,153.66)	142,529,698.66
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	(6,562,500.00)
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	(6,562,500.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(29,802,153.66)	135,967,198.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	422,185,393.57	696,082,504.52
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	82,376,000.00	88,600,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	82,376,000.00	86,600,000.00
133002	Төвлөрүүлэх	0.00	2,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	339,809,393.57	607,482,504.52
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	339,809,393.57	607,482,504.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,423,893.57	695,269,466.78
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	459,423,893.57	695,269,466.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,745,377.94	428,878,224.18
210101	Үндсэн цалин	194,889,321.55	194,882,011.78
210102	Нэмэгдэл	75,741,812.63	168,044,570.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,848,000.00	6,170,000.00
210104	Урамшуулал	17,266,243.76	59,781,641.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,457,165.63	76,571,600.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,501,460.93	57,356,753.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,431,345.74	4,837,855.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,923,116.58	3,092,664.19
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	414,340.20	2,223,585.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,186,902.18	9,060,742.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,614,302.76	77,055,711.67
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,288,415.76	4,554,799.67
210302	Түлш, халаалт	64,807,795.00	64,938,720.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,518,092.00	7,562,192.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,682,300.00	40,951,310.00
210401	Бичиг хэрэг	808,200.00	2,628,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,345,600.00	15,030,560.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,598,000.00	1,526,150.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,330,500.00	21,166,200.00
2105	Нормативт зардал	32,104,725.00	44,387,587.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,809,825.00	35,756,305.40
210502	Хоол, хүнс	7,294,900.00	6,026,282.00
210603	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	0.00	2,605,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,666,500.00	15,840,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	300,000.00

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210604	Урсгал засвар	3,666,500.00	15,540,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	2,500,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	2,500,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,623,925.00	3,881,345.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	2,149,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	990,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,925.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,000.00	1,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	440,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	99,920.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	767,900.00	1,658,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	767,900.00	1,658,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	5,761,697.24	3,544,288.33
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,761,697.24	3,544,288.33
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>(37,238,500.00)</u>	<u>813,037.74</u>
	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	800,000.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	800,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(37,238,500.00)	13,037.74
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	37,238,909.72	409.72
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	409.72	13,447.46

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	6,275,978.61	534,306,624.18
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	6,275,978.61	534,306,624.18
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	6,275,978.61	534,306,624.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	135,967,198.66	135,967,198.66

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	142,243,177.27	670,273,822.84
-----	--	-----------------------	---------------------	-----------------------	-----------------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	459,392,000.00	432,040,801.33	94.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	459,392,000.00	432,040,801.33	94.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	459,392,000.00	432,040,801.33	94.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,163,100.00	381,213,884.08	96.0
10101	Үндсэн цалин	246,249,000.00	194,882,011.78	79.1
10102	Нэмэгдэл	109,682,100.00	150,007,172.27	136.8
10103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,980,000.00	6,170,000.00	21.3
10104	Урамшуулал	12,252,000.00	30,154,700.03	246.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,125,000.00	38,264,117.25	77.9
10201	Тэтгэврийн даатгал	33,405,300.00	26,151,770.60	78.3
10202	Тэтгэмжийн даатгал	3,930,000.00	3,064,660.31	78.0
10203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,964,700.00	1,902,100.63	96.8
10204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,964,700.00	1,400,927.71	71.3
10205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,860,300.00	5,744,658.00	73.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,215,900.00	5,698,000.00	91.7
10402	Тээвэр, шатахуун	6,215,900.00	5,698,000.00	91.7
2105	Нормативт зардал	6,888,000.00	6,864,800.00	99.7
10501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,350,000.00	5,853,590.00	109.4
10502	Хоол, хүнс	1,538,000.00	1,011,210.00	65.7
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	203,741,100.00	175,428,665.45	86.1
12	Татварын бус орлого	203,741,100.00	175,431,869.00	86.1
12200	Тусламжийн орлого	195,741,100.00	175,431,869.00	89.6
22001	Хандив тусламж /дотоод/	195,741,100.00	175,431,869.00	89.6
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	203,741,100.00	175,428,665.45	86.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	203,741,100.00	175,428,665.45	86.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	203,741,100.00	175,428,665.45	86.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	49,787,700.00	47,664,340.10	95.7
210102	Нэмэгдэл	13,031,300.00	18,037,398.48	138.4
10104	Урамшуулал	36,756,400.00	29,626,941.62	80.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,848,500.00	38,307,482.95	67.4
10201	Тэтгэврийн даатгал	38,779,200.00	31,204,982.57	80.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,517,400.00	1,773,194.82	39.3
10203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,258,400.00	1,190,563.56	52.7

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

10204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,258,400.00	822,657.48	36.4
10205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,035,100.00	3,316,084.52	36.7
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,621,200.00	35,253,310.00	99.0
10401	Бичиг хэрэг	1,034,000.00	2,628,400.00	254.2
210402	Тээвэр, шатахуун	17,191,800.00	9,332,560.00	54.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,378,400.00	1,526,150.00	110.7
10405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	517,000.00	600,000.00	116.1
10406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,500,000.00	21,166,200.00	136.6
2105	Нормативт зардал	34,217,500.00	35,522,787.40	103.8
10501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,138,500.00	29,902,715.40	106.3
10502	Хоол, хүнс	6,204,000.00	5,015,072.00	80.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	(125,000.00)	605,000.00	(484.0)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,500,000.00	10,640,900.00	68.7
10601	Багаж, техник хэрэгсэл	8,000,000.00	1,100,000.00	13.8
10604	Урсгал засвар	7,500,000.00	9,540,900.00	127.2
2107	Томилолт, зочны зардал	2,500,000.00	2,500,000.00	100.0
10702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	2,500,000.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,015,900.00	3,881,345.00	55.3
10801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,450,000.00	2,149,500.00	48.3
10802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	990,000.00	990,000.00	100.0
10803	Даатгалын үйлчилгээ	210,000.00	200,925.00	95.7
10804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	275,200.00	1,000.00	0.4
10805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00		
10806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	460,200.00	440,000.00	95.6
10807	Газрын төлбөр	575,500.00	99,920.00	17.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,250,300.00	1,658,500.00	73.7
10901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,250,300.00	1,658,500.00	73.7
83602	ЗГ болон засаг даргын нөөц хөрөнгөөс хуваарилсан	2,000,000.00	2,000,000.00	100.0
12	Татварын бус орлого	2,000,000.00	2,000,000.00	100.0
20010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/	2,000,000.00	2,000,000.00	100.0

Аудит хийсэн Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	86,600,000.00	83,055,711.67	95.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	86,600,000.00	83,055,711.67	95.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	86,600,000.00	83,055,711.67	95.9
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	80,600,000.00	77,055,711.67	95.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,000,000.00	4,554,799.67	91.1
210302	Түлш, халаалт	68,600,000.00	64,938,720.00	94.7
210303	Цэвэр, бохир ус	7,000,000.00	7,562,192.00	108.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	6,000,000.00	100.0

210604	Урсгал засвар	6,000,000.00	6,000,000.00	100.0
--------	---------------	--------------	--------------	-------

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт хийгдээгүй.

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 40,224.7 мянган төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Залруулсан алдаа:

- ЭМДС-аас авах 22,927.7 мянган төгрөгийн авлагыг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүй, харилцагчтай тооцоо нийлээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-д: “Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах”, 20.2.6-д: “Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах,” гэсэн заалтууд;
- Төрийн umch.sgov.mn сайт дээр 1 тавилга эд хогшлын тоо хэмжээ 1 ширхэгээр дутуу, эмнэлгийн агуулахад бүртгэгдээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6.эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах,” гэсэн заалтуудыг мөрдлөг болгоогүй;
- Эм боох материалаас түүвэрлэн үзэхэд 5 нэр төрлийн 5,827 ш хугацаа дууссан эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зохистой нөөцийг бүрдүүлж, хэрэглээ, хадгалалт, зарцуулалт, эмийн хугацаанд хяналт тавиагүй нь завсрын аудитаар тогтоогдсон бөгөөд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална:”, 5.1.3-т “Жинхэнэ хэрэгжилтийн;”, 5.1.4-т “Үнэн зөв байх;”, 12.1-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-т “Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих;” заалтыг мөрдөөгүй;

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/

Аудитаар нийт 16,031.93 мянган төгрөгийн 1 зөрчил² илэрсэн бөгөөд уг зөрчилд , алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага өгөөгүй

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй

3.3 Зөвлөмж

1 Орлоготой холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт: Гүйцэтгэлээр санхүүжих орлогын дүн ЭМД-аас нэхэмжилсэн дүнгээс 16,031.9 мянган төгрөг хасагдаж ирсэн, гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бүрэн аваагүй.

Энэ нь ЭМДҮЗ-ийн 2022 оны 01, 2021 оны 13 дугаар тогтоол, Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны А/216, Сангийн сайд, ЭМС-ийн 2002 оны 49/118 дугаар тушаалаар баталсан журмууд, 2023 оны 08 дугаар тогтоолын холбогдох заалтуудыг мөрдлөг болгоогүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бүрэн авах

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

Аудитаар нийцлийн аудиттай холбоотой 3 зөрчил илэрч, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Дээрх зөвлөмжүүдийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь заалтын дагуу хуулийн хугацаанд, зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 05 дугаар сарын 23-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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
Авлагыг НББ-д тусгаагүй, харилцагчтай тооцоо нийлээгүй.	1	22,927.7	0	0.0	1	22,927.7	1	22,927.7	0	0.0	0	0.0
Төрийн umch.sgov.mn сайт дээр дутуу буюу бүртгээгүй	1	0,0	0	0.0	1	0,0	1	0,0	0	0.0	0	0.0
Бараа материалтай холбоотой асуудал	1	17,297.0	0	0.0	1	17,297.0	1	17,297.0	0	0.0	0	0.0
Дүн	3	40,224.7	0	0.0	3	40,224.7	3	40,224.7	0	0.0	0	0.0

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
Гүйцэтгэлээр санхүүжих орлогын дүн ЭМД-аас нэхэмжилсэн дүнгээс 16,031.9 мянган төгрөг хасагдаж ирсэн, гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бүрэн аваагүй	1	16,031.9	0	0.0	0	0.0	1	16,031.9				
Дүн	1	16,031.9	0	0.0	0	0.0	1	16,031.9				

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	
Тэтгэврийн ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 1,302.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн	1	1,302.0						1	1,302.0

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төв 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Үндсэн хөрөнгийг ашиглаж буй ажилтнууд дээр картлаагүй, хөрөнгийн үзүүлэлт, дотоод кодыг нааж хаягжуулаагүй	1	0					1	0
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд нийт 183 мэдээлэл оруулахаас 176 -ийг хугацаанд нь оруулж, 14 -ийг хугацаа хоцроож, 31,732.1 мянган төгрөгийн 7 мэдээллийг орхигдуулсан	1	31,732.1	0	0.0	0	0.0	1	31,732.1
Дүн	3	33,034.12	0	0.0	0	0.0	3	33,034.12

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хяагаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР