

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГСА-2025/037/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</p> <p>Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: nanbayarg@audit.gov.mn</p> <p>Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069</p> <p>Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaataudit.com</p> <p>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: govsumber@audit.gov.mn

2025.02.25 № 44

танай _____-ны № _____-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН
ШИВЭЭГОВЬ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ТӨСВИЙН
ЗАХИРАГЧ П.ГАНЧИМЭГ ТАНАА

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 Шивээговь 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

422502194

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	130,906,420.51	426,270,328.53
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,227,395.17	13,235,260.12
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,227,395.17	13,235,260.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,129,142.17	5,299,007.12
31213	Нөөц харилцах ахмад	5,098,253.00	7,936,253.00
33	АВЛАГА	15,180,961.35	302,057,980.27
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	302,057,980.27
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,498,063.99	110,977,088.14
351	Түүхий эд материал	17,531,850.00	43,466,303.98
35110	Тусгай зориулалттай материал	8,765,925.00	323,200.00
35130	Эм боох материал	8,765,925.00	43,143,103.98
354	Хангамжийн материал	20,227,591.80	67,510,784.16
35410	Бичиг хэргийн материал	1,063,140.00	645,100.00
35420	Аж ахуйн материал	11,022,375.00	10,828,175.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	40,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,874,000.00	1,220,000.00
35450	Барилгын засварын материал		122,800.00
35460	Хүнсний материал	2,134,038.40	1,037,306.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,134,038.40	53,617,403.16
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,250,769,448.16	1,204,181,043.58
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,250,769,448.16	1,204,181,043.58
392	Биет хөрөнгө	1,114,559,830.37	1,185,273,043.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,546,397,717.31	1,546,397,717.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(477,761,483.31)	(512,694,002.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,610,000.00	36,610,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,747,999.76)	(36,075,999.72)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	278,330,658.91	327,275,673.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,456,211.39)	(211,184,048.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,643,360.00	81,989,085.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,456,211.39)	(47,045,381.29)
393	Биет бус хөрөнгө	17,845,000.00	18,908,000.00
39301	Програм хангамж	1,180,000.00	1,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,135,000.00)	(1,180,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,800,000.00	18,908,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,381,675,868.67	1,630,451,372.11
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	=	61,480,506.58
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	61,480,506.58
413	Өглөг	-	61,480,506.58
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг		55,286,052.58
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		6,194,454.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,381,675,868.67	1,568,970,865.53
	Эздийн өмч		1,108,000.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	263,902,032.00	263,902,032.00
	Дахин үнэлгээний нөөц	141,923,290.14	141,923,290.14

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

512	Хуримтлагдсан үр дүн	975,850,546.53	1,162,037,543.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	975,850,546.53	975,850,546.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн		186,186,996.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,381,675,868.67</u>	<u>1,630,451,372.11</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)	826,275,499.46	1,444,231,834.47
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	65,144,972.00	61,363,331.24
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,433,910.00	854,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,097,000.00	00.0
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0,00	30,040,739.60
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	58,614,062.00	30,468,091.64
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	103,660,000.00	105,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	103,660,000.00	105,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	657,470,527.46	1,277,868,503.23
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	657,470,527.46	1,277,868,503.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,066,240,874.20	1,265,044,837.61
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,066,240,874.20	1,265,044,837.61
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	484,514,278.60	665,162,698.00
210101	Үндсэн цалин	261,207,790.55	350,775,770.35
210102	Нэмэгдэл	142,139,913.60	241,258,751.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,771,262.68	37,169,770.01
210104	Урамшуулал	30,395,311.77	35,958,406.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,167,999.30	86,016,470.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,039,999.30	61,769,220.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,933,800.00	6,853,060.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,903,900.00	3,297,828.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	705,000.00	2,819,272.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,585,300.00	11,277,090.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,570,168.78	98,219,849.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,906,865.39	9,309,566.60
210302	Түлш, халаалт	74,010,905.00	73,954,733.39
210303	Цэвэр, бохир ус	13,652,398.39	14,955,550.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,411,567.05	30,643,650.00
210401	Бичиг хэрэг	4,404,160.00	4,720,040.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,553,000.00	16,954,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,080,549.00	2,858,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,807,903.05	5,611,210.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,385,955.00	0,00
2105	Нормативт зардал	132,056,494.36	174,608,457.73
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	118,325,251.86	156,624,685.63

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

210502	Хоол, хүнс	13,731,242.50	17,983,772.10
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,499,378.00	18,208,440.00
210604	Урсгал засвар	6,499,378.00	18,208,440.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,724,000.00	7,190,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,724,000.00	7,190,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,758,475.00	22,806,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,580,000.00	19,758,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,728,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,475.00	680,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	60,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	530,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	216,298,681.89	140,209,271.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	93,098,443.56	25,222,127.36
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	123,200,238.33	114,987,144.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,150,000.00	21,199,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,150,000.00	21,199,300.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,089,831.22	0,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,089,831.22	0,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0,00	780,150.01
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0,00	780,150.01
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(239,965,374.74)	186,186,996.86
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(239,965,374.74)	186,186,996.86

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)	<u>752,480,476.11</u>	<u>1,103,845,984.31</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,530,910.00	7,854,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,433,910.00	854,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	5,097,000.00	7,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	103,660,000.00	105,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	103,660,000.00	105,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	642,289,566.11	990,991,484.31
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	642,289,566.11	990,991,484.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	779,554,824.82	1,063,588,119.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	779,554,824.82	1,063,588,119.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	486,394,090.60	640,253,979.96
210101	Үндсэн цалин	263,087,602.55	325,867,052.31
210102	Нэмэгдэл	142,139,913.60	241,258,751.64
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,771,262.68	37,169,770.01

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

210104	Урамшуулал	30,395,311.77	35,958,406.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,167,999.30	55,639,135.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,039,999.30	37,187,909.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,933,800.00	4,600,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,903,900.00	2,300,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	705,000.00	2,300,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,585,300.00	9,250,326.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	94,570,168.78	98,219,849.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,906,865.39	9,309,566.60
210302	Түлш, халаалт	74,010,905.00	73,954,733.39
210303	Цэвэр, бохир ус	13,652,398.39	14,955,550.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,915,899.00	36,829,050.00
210401	Бичиг хэрэг	2,931,300.00	4,302,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,670,000.00	13,300,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,080,549.00	2,858,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,054,050.00	15,868,650.00
2105	Нормативт зардал	75,928,982.92	154,242,081.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,217,732.52	136,090,042.02
210502	Хоол, хүнс	12,481,250.40	16,887,039.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,230,000.00	1,265,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,999,378.00	21,140,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,999,378.00	21,140,300.00
210604	Урсгал засвар	-	-
2107	Томилолт, зочны зардал	5,724,000.00	7,190,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,724,000.00	7,190,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,758,475.00	22,806,550.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,580,000.00	19,758,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,728,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	106,475.00	680,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	60,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	530,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,856,000.00	5,287,721.88
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,856,000.00	5,287,721.88
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	11,150,000.00	21,199,300.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	11,150,000.00	21,199,300.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0,00	780,150.01
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0,00	780,150.01
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,089,831.22	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,089,831.22	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(27,074,348.71)	40,257,864.95
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0,00	37,250,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0,00	37,250,000.00

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

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(27,074,348.71)	3,007,864.95
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	37,301,743.88	10,227,395.17
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,227,395.17	13,235,260.12

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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	975,850,546.53	0,00	1,381,675,868.67
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	975,850,546.53	0,00	1,381,675,868.67
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	975,850,546.53	0,00	1,381,675,868.67
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0,00	0,00	0,00	1,108,000.00	1,108,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0,00	0,00	186,186,996.86	0,00	186,186,996.86
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	1,162,037,543.39	1,108,000.00	1,568,970,865.53

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	1,185,894,600.00	991,676,119.36	83.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,185,894,600.00	991,676,119.36	83.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,155,894,600.00	970,476,819.36	83.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	760,545,100.00	640,253,979.96	84.18
210101	Үндсэн цалин	383,990,300.00	325,867,052.31	84.86
210102	Нэмэгдэл	260,411,200.00	241,258,751.64	92.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,080,000.00	37,169,770.01	64.00
210104	Урамшуулал	58,063,600.00	35,958,406.00	61.93

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

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	95,068,200.00	55,639,135.80	58.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,646,400.00	37,187,909.48	57.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,605,500.00	4,600,700.00	60.49
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,802,700.00	2,300,100.00	60.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,802,700.00	2,300,100.00	60.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,210,900.00	9,250,326.32	60.81
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,879,500.00	36,829,050.00	99.86
210401	Бичиг хэрэг	3,619,000.00	4,302,000.00	118.87
210402	Тээвэр, шатахуун	17,478,500.00	13,300,000.00	76.09
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,409,300.00	2,858,400.00	118.64
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	206,800.00	500,000.00	241.78
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,165,900.00	15,868,650.00	120.53
2105	Нормативт зардал	154,723,500.00	154,242,081.72	99.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	135,195,900.00	136,090,042.02	100.66
210502	Хоол, хүнс	17,652,600.00	16,887,039.70	95.66
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,875,000.00	1,265,000.00	67.47
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	68,424,900.00	52,390,300.00	76.57
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	36,142,900.00	22,250,000.00	61.56
210604	Урсгал засвар	32,282,000.00	15,140,300.00	46.90
2107	Томилолт, зочны зардал	9,191,200.00	7,190,000.00	78.23
210702	Дотоод албан томилолт	9,191,200.00	7,190,000.00	78.23
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,012,200.00	22,806,550.00	84.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,946,100.00	19,758,550.00	82.51
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,728,000.00	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	680,000.00	680,000.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	60,000.00	100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	50,000.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	548,100.00	530,000.00	96.70
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,050,000.00	1,125,721.88	27.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,050,000.00	1,125,721.88	27.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,000,000.00	21,199,300.00	70.66
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,000,000.00	21,199,300.00	70.66

Аудит хийсэн Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
12	Татварын бус орлого	105,000,000.00	104,219,849.99	99.3
12200	Тусламжийн орлого	105,000,000.00	104,219,849.99	99.3
122005	Төсвөөс санхүүжих	105,000,000.00	104,219,849.99	99.3
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	105,000,000.00	104,219,849.99	99.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	105,000,000.00	104,219,849.99	99.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	105,000,000.00	104,219,849.99	99.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	99,000,000.00	98,219,849.99	99.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	10,000,000.00	9,309,566.60	93.1
210302	Түлш, халаалт	74,000,000.00	73,954,733.39	99.9
210303	Цэвэр, бохир ус	15,000,000.00	14,955,550.00	99.7

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

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 7,090.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Залруулсан алдаа:

- 1 ажилтны үндсэн цалинг буруу тогтоосноос 949.1 мянган төгрөгийг дутуу олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай" хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1, 5.1.4, Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.2, Засгийн газрын 2024 оны 02 дугаар сарын 28-ны өдрийн 82 дугаар тогтоолын хавсралт №1-ийн 2 дугаар зүйлийн 2.1 заалт гэсэн заалтууд;
- Нийгмийн даатгалын тайланд 23 ажилтаны нэр болон хөдөлмөрийн хөлс түүнтэй адилтгах 6,141.5 мянган төгрөгийн орлогыг зөрүүлэн бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай" хуулийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх;", 20.2.3-т "Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах;" заалтуудыг мөрдлөг болгоогүй;
- Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд ахмадын санд төвлөрүүлсэн 7,000.0 мянган төгрөгийг орлогоор хүлээн зөвшөөрснийг залруулсан.

Аудитаар нийт 23,096.7 мянган төгрөгийн 2 зөрчил² илэрсэн бөгөөд зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт тогтоогүй

3.2 Албан шаардлага өгөөгүй

3.3 Зөвлөмж

1. Цалинтай холбоотой асуудал

1.1.Илрүүлэлт:Тэтгэврийн 1 ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 2024 оны 8 сард 195.6 мянган төгрөгөөр дутуу суутган тооцсон.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4-т "Үнэн зөв байх", Нийгмийн даатгалын ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйлийн "Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэврийн тухай хуулийн 5.1.1-д заасан насанд хүрсэн энэ хуулийн 7.3.4-т заасан тэтгэвэр авагч өөрөө хүсвэл энэ хуулийн 6.1.1-д заасан нийгмийн даатгалын төрөлд даатгуулахгүй байж болно", Нийгмийн даатгалын сангаас олгох тэтгэврийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.1.тэтгэврийн даатгалын шимтгэлийг нийтдээ 20-иос доошгүй жил төлсөн 65 насанд хүрсэн даатгуулагч; Тайлбар: Энэ хуулийн 5.1.1-д заасан өндөр насны тэтгэврийн нас нь 1957 он ба түүнээс өмнө төрсөн эрэгтэй даатгуулагчийн хувьд 60, 1962 он ба түүнээс өмнө төрсөн эмэгтэй даатгуулагчийн хувьд 55 байна. Цаашид 1958 онд төрсөн эрэгтэй даатгуулагчийн хувьд 60 нас 3 сар, 1963 онд төрсөн эмэгтэй даатгуулагчийн хувьд 55 нас 3 сар байх бөгөөд тэтгэвэр тогтоолгох насыг даатгуулагчийн төрсөн онд харгалзуулан 3 сараар нэмэгдүүлж, 1977 он ба

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/

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

түүнээс хойш төрсөн эрэгтэй, 2002 он ба түүнээс хойш төрсөн эмэгтэй даатгуулагчийн хувьд өндөр насны тэтгэврийн нас 65 байна” гэсэн заалтыг мөрдлөг болгоогүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Нягтлан бодох бүртгэл болон дотоод хяналтыг сайжруулах, холбогдох эрх зүйн актуудын шаардлага, шалгуурт нийцүүлж ажиллах

2. Орлоготой холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт: Гүйцэтгэлээр санхүүжих орлогын дүн ЭМД-аас нэхэмжилсэн дүнгээс 22,901.1 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 заалтуудыг мөрдлөг болгоогүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж Нягтлан бодох бүртгэл болон дотоод хяналтыг сайжруулах, холбогдох эрх зүйн актуудын шаардлага, шалгуурт нийцүүлж ажиллах

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 1 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.

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
Ажилтны үндсэн цалинг буруу тогтоосноос дутуу олгосон.	1	949.1	0	0.0	1	949.1	1	949.1	0	0.0	0	0.0
Нийгмийн даатгалын тайланд 23 ажилтаны нэр болон хөдөлмөрийн хөлс түүнтэй адилтгах орлогыг зөрүүлэн бүртгэсэн	1	6,141.5	0	0.0	1	6,141.5	1	6,141.5	0	0.0	0	0.0
Дүн	2	7,090.6	0	0.0	2	7,090.6	2	7,090.6	0	0.0	0	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Тэтгэврийн 1 ажилтны нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 2024 оны 8 сард 195.6 мянган төгрөгөөр дутуу суутган тооцсон	1	195.6	0	0.0	0	0.0	1	195.6	0	0.0	0	0.0
Гүйцэтгэлээр санхүүжих орлогын дүн ЭМД-аас нэхэмжилсэн дүнгээс 22,901.1 мянган төгрөг хасагдаж ирсэн, гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бүрэн аваагүй	1	22,901.1	0	0.0	0	0.0	1	22,901.1	0	0.0	0	0.0
Дүн	2	23,096.7	0	0.0	0	0.0	2	23,096.7	0	0.0	0	0.0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс		
		Төлбөрийн акт	Албан шаардлага	Зөвлөмж

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

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны цахим хуудсанд нийт 232 мэдээлэл оруулахаас 220-ийг хугацаанд нь оруулж, 1-ийг хугацаа хоцроож, 7,000.0 мянган төгрөгийн 12 мэдээллийг орхигдуулсан	1	7,000.0	0	0.0	0	0.0	1	7,000.0
Дүн	1	7,000.0	0	0.0	0	0.0	1	7,000.0

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	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