



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2025/125/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Дундговь аймаг

2025 он

Аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох

Утас: 70592439

Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Т.Оюун-Эрдэнэ

Утас: 70592225

Цахим хаяг: Oyunerdenet@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр

Утас: 70593113

Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Баянмөнх

Утас: 99997540

Цахим хаяг: bayanmunkhamina@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайншагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

2025.02.15 № 37

танай -ны № -г

**ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН
ДЭЛГЭРЦОГТ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА С.ХҮСЭЛ-ЭРДЭНЭ 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 Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт 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.

Дундговь аймгийн Дэлгэрцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад цалингийн зардал өмнөх оноос 152.1 сая төгрөгөөр өссөн нь Монгол Улсын Засгийн газрын шийдвэрээр 2024 оны 04 сарын сарын 01-ний өдрөөс төрийн албан хаагчийн үндсэн цалинг нэмсэнтэй, авлага 68.4 сая төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах гүйцэтгэлийн санхүүжилтийн авлагатай тус тус холбоотой байна. Уг үйл явдлуудыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж

4825020123

үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дэлгэрцогт сумын Засаг даргатай байгуулсан байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилт, 41 арга хэмжээг тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний үнэлгээгээр 83.4 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан 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



Р.МӨНХТОГТОХ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	107,493,698.39	178,028,198.75
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	3,552,521.35	24,816,599.78
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	3,552,521.35	24,816,599.78
3121	Төгрөг	3,552,521.35	24,816,599.78
31211	Төрийн сангийн харилцах	619,458.35	22,733,536.78
31218	Ахмадын сангийн харилцах	2,933,063.00	2,083,063.00
33	АВЛАГА	28,147,539.00	78,016,771.12
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,918,832.00	68,788,064.12
335	Бусад авлага	24,228,707.00	9,228,707.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	15,739,500.00	739,500.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	8,489,207.00	8,489,207.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	75,793,638.04	75,194,827.85
351	Түүхий эд материал	32,942,374.98	33,557,158.79
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,461,175.32	20,220,518.81
35130	Эм боох материал	13,481,199.66	13,336,639.98
354	Хангамжийн материал	42,851,263.06	41,637,669.06
35410	Бичиг хэргийн материал	867,210.00	591,010.00
35420	Аж ахуйн материал	37,771,604.06	35,987,619.06
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,107,500.00	4,520,500.00
35460	Хүнсний материал	104,949.00	538,540.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	480,331,352.24	627,061,373.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	480,331,352.24	627,061,373.20
392	Биет хөрөнгө	470,741,352.24	617,471,373.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	462,702,897.64	462,702,897.64
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,943,123.35)	(73,811,204.43)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,400,000.00	69,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,399,444.49)	(58,511,111.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	146,193,432.05	221,830,474.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,014,069.24)	(45,052,574.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,812,045.00	50,135,945.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,010,385.37)	(9,223,053.58)
393	Биет бус хөрөнгө	9,590,000.00	9,590,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,590,000.00	9,590,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	587,825,050.63	805,089,571.95
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,151,784.85	15,984,782.90
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,151,784.85	15,984,782.90
413	Өглөг	2,151,784.85	15,984,782.90
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2,502,049.90
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,151,784.85	13,482,733.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	585,673,265.78	789,104,789.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	585,673,265.78	789,104,789.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	465,011,405.38	465,011,405.38
51101	Өмч: - төрийн	465,011,405.38	465,011,405.38
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(8,514,756.86)	194,916,766.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	151,005,777.12	(8,624,568.88)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(159,520,533.98)	203,541,335.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	129,176,617.26	129,176,617.26
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	587,825,050.63	805,089,571.95

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	369,176,054.94	869,429,607.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	38,397,863.91	230,815,213.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	38,397,863.91	230,815,213.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,600.00	29,604,935.90
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,600.00	29,604,935.90
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	18,682,772.20	185,627,658.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	19,666,491.71	15,582,619.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	330,778,191.03	638,614,394.11
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,300,000.00	28,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,300,000.00	28,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	316,478,191.03	610,614,394.11
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	316,478,191.03	610,614,394.11
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	528,696,588.92	665,888,272.12
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	528,696,588.92	665,888,272.12
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	528,604,188.92	658,527,950.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,135,134.26	417,271,140.72
210101	Үндсэн цалин	183,922,395.84	267,135,226.79
210102	Нэмэгдэл	76,339,538.42	135,618,193.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,051,000.00	3,677,433.06
210104	Урамшуулал	1,822,200.00	10,840,287.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,321,964.90	53,095,824.74
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,864,029.56	35,323,050.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,502,612.73	4,195,689.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,002,090.18	3,046,883.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	435,113.65	2,058,194.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,518,118.78	8,472,007.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,205,314.85	16,487,598.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,350,814.85	4,127,918.40
210302	Түлш, халаалт	2,476,500.00	12,310,680.00
210303	Цэвэр, бохир ус	378,000.00	49,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,652,377.20	45,722,474.90
210401	Бичиг хэрэг	3,570,200.00	4,044,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,783,350.00	26,058,039.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,975,600.00	1,493,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,390,627.20	14,126,335.00
2105	Нормативт зардал	81,648,234.12	46,013,052.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,190,555.12	37,712,043.39
210502	Хоол, хүнс	7,457,679.00	8,301,009.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,375,300.00	7,055,600.00
210604	Урсгал засвар	5,375,300.00	7,055,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,046,000.00	4,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,046,000.00	4,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,596,545.00	1,536,533.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил	1,374,295.00	-

	үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	937,250.00	937,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,100.00	37,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	56,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	95,900.00	56,183.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	83,623,318.59	67,145,726.22
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,332,519.26	13,357,901.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,290,799.33	53,787,825.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	92,400.00	7,360,321.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,930,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	6,930,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	92,400.00	430,321.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,400.00	430,321.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(159,520,533.98)</u>	<u>203,541,335.29</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(159,520,533.98)</u>	<u>203,541,335.29</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>326,907,959.03</u>	<u>603,350,097.89</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,600.00	29,604,935.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,600.00	29,604,935.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,600.00	29,604,935.90
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	48,600.00	29,604,935.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	326,859,359.03	573,745,161.99
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,300,000.00	28,000,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,300,000.00	28,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	312,559,359.03	545,745,161.99
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	312,559,359.03	545,745,161.99
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>423,989,353.16</u>	<u>582,086,019.46</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	423,989,353.16	582,086,019.46
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	423,896,953.16	574,725,697.71
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	269,812,083.10	414,759,293.66
210101	Үндсэн цалин	187,796,959.02	267,135,226.79
210102	Нэмэгдэл	77,563,524.63	135,618,193.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,871,999.45	1,165,586.00
210104	Урамшуулал	1,579,600.00	10,840,287.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,345,875.06	53,105,621.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,464,614.82	35,323,050.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,689,350.71	4,195,689.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,335,386.34	3,046,883.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	520,897.34	2,067,991.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,335,625.85	8,472,007.03
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,800,000.00	24,097,178.25

210301	Гэрэл, цахилгаан	3,350,814.85	4,127,918.40
210302	Түлш, халаалт	8,071,185.15	19,370,259.85
210303	Цэвэр, бохир ус	378,000.00	599,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,644,050.00	37,974,689.90
210401	Бичиг хэрэг	1,886,800.00	4,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,637,350.00	17,127,439.90
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,975,600.00	1,649,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	195,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,948,700.00	14,697,850.00
2105	Нормативт зардал	41,332,845.00	34,872,881.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,714,095.00	26,239,261.00
210502	Хоол, хүнс	4,618,750.00	8,633,620.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,122,500.00	3,472,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,122,500.00	3,472,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,046,000.00	4,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,046,000.00	4,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,622,250.00	1,393,533.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,400,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	937,250.00	937,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,100.00	37,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	56,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	307,000.00
210807	Газрын төлбөр	95,900.00	56,183.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,171,350.00	850,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,171,350.00	850,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	92,400.00	7,360,321.75
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	6,930,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	-	6,930,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	92,400.00	430,321.75
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	92,400.00	430,321.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(97,081,394.13)	21,264,078.43
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(97,081,394.13)	21,264,078.43
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	100,633,915.48	3,552,521.35
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,552,521.35	24,816,599.78

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	465,011,405.38	129,176,617.26	151,005,777.12	745,193,799.76
2	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	465,011,405.38	129,176,617.26	151,005,777.12	745,193,799.76
3	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-159,520,533.98	-159,520,533.98

4	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	465,011,405.38	129,176,617.26	-8,514,756.86	585,673,265.78
5	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	465,011,405.38	129,176,617.26	-8,514,756.86	585,673,265.78
6	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-109,812.02	-109,812.02
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	465,011,405.38	129,176,617.26	-8,624,568.88	585,563,453.76
8	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	203,541,335.29	203,541,335.29
9	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	465,011,405.38	129,176,617.26	194,916,766.41	789,104,789.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	623,665,033.90	580,805,697.71	42,859,336.19	93.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	623,665,033.90	580,805,697.71	42,859,336.19	93.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	616,735,033.90	573,875,697.71	42,859,336.19	93.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	452,885,500.00	414,759,293.66	38,126,206.34	91.6
210101	Үндсэн цалин	264,171,000.00	267,135,226.79	(2,964,226.79)	101.1
210102	Нэмэгдэл	173,744,400.00	135,618,193.67	38,126,206.33	78.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,047,600.00	1,165,586.00	(117,986.00)	111.3
210104	Урамшуулал	13,922,500.00	10,840,287.20	3,082,212.80	77.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,610,700.00	53,105,621.90	3,505,078.10	93.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,495,200.00	35,323,050.59	3,172,149.41	91.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,528,800.00	4,195,689.13	333,110.87	92.6
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,500.00	3,046,883.68	(782,383.68)	134.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,264,500.00	2,067,991.47	196,508.53	91.3
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,057,700.00	8,472,007.03	585,692.97	93.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,500,000.00	24,097,178.25	402,821.75	98.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	4,127,918.40	(627,918.40)	117.9
210302	Түлш, халаалт	20,000,000.00	19,370,259.85	629,740.15	96.9
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	599,000.00	401,000.00	59.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,713,033.90	37,974,689.90	738,344.00	98.1
210401	Бичиг хэрэг	4,500,000.00	4,500,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	17,129,233.90	17,127,439.90	1,794.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,649,400.00	1,649,400.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	732,700.00	-	732,700.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,701,700.00	14,697,850.00	3,850.00	100.0
2105	Нормативт зардал	34,873,300.00	34,872,881.00	419.00	100.0

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,116,800.00	26,239,261.00	(1,122,461.00)	104.5
210502	Хоол, хүнс	9,756,500.00	8,633,620.00	1,122,880.00	88.5
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,500,000.00	3,472,500.00	27,500.00	99.2
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	3,472,500.00	27,500.00	99.2
2107	Томилолт, зочны зардал	4,200,000.00	4,200,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	4,200,000.00	4,200,000.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,452,500.00	1,393,533.00	58,967.00	95.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	937,300.00	937,250.00	50.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,100.00	37,100.00	6,000.00	86.1
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	56,000.00	10,000.00	84.8
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	310,200.00	307,000.00	3,200.00	99.0
210807	Газрын төлбөр	95,900.00	56,183.00	39,717.00	58.6
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,930,000.00	6,930,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,930,000.00	6,930,000.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	6,930,000.00	6,930,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	623,665,033.90	602,919,776.14	20,745,257.76	96.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,000,000.00	27,569,678.25	430,321.75	98.5
122005	Орон нутгийн төсвөөс	28,000,000.00	27,569,678.25	430,321.75	98.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	12,878,733.90	29,604,935.90	(16,726,202.00)	229.9
120010	Туслах үйл ажиллагааны орлого	12,259,233.90	29,604,935.90	(17,345,702.00)	241.5
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	619,500.00			
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	582,786,300.00	545,745,161.99	37,041,138.01	93.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	582,786,300.00	545,745,161.99	37,041,138.01	93.6
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	619,458.35		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	22,733,536.78		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	53	-	53	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	-	1	-
610001	Төсвийн байгууллага	1	-	1	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26	-	26	-

620001	Удирдах ажилтан	1	-	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	-	18	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	7	-	7	-
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26	-	26	-
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	18	-	18	-
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	-	8	-

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,097.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 2,076.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж, 256.2 мянган төгрөгийн 1 акт, 1,765.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Залруулагдаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 4,097.4 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч, зөрчил арилгах акт, албан шаардлага, зөвлөмжийг хүргүүлээ.

3.1 АКТ

5.1.1. Бараа материал данстай холбоотой.

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд эмнэлэгт хэвтэн үйлчлүүлэгчдийн хоногт хэрэглэх хүнсний бүтээгдэхүүн махыг жишиг хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан. Энэ нь Монгол улсын Эрүүл мэндийн сайдын "Эмнэлзүйн хоол,эмчилгээний заавар батлах тухай" 2023 оны 12 дугаар сарын 12-ны өдрийн А/440 тоот тушаалын 2-р хавсралтад заасныг, мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2 АЛБАН ШААРДЛАГА

5.2.1 Урсгал зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд Дэлгэрцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны 5 дугаар сарын 31-ны өдрийн Б/12 дугаар тушаалаар Эрүүл мэндийн төвийн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэж буй С.Бат-Оюунд үндсэн цалингийн 80 хувиар тооцож хавсран ажилласан нэмэгдэл цалинг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.6-д "Байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох." гэж заасныг, мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

3.3 ЗӨВЛӨМЖ

5.3.1 Бараа материалтай холбоотой

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.4-д: "Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах" гэж заасныг, мөн үнэлгээ ба хувиарлалт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалын дансанд бүртгэлтэй үндсэн хөрөнгийг эдийн засгийн ангиллын дагуу үндсэн хөрөнгийн дансанд шилжүүлэн бүртгэх, хариуг нотлох баримтын хамт Дундговь аймгийн Төрийн аудитын газарт 2024 оны 05 дугаар сарын 01-ний дотор ирүүлэх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Тайлант хугацаанд эмнэлэгт хэвтэн үйлчлүүлэгчдийн хоногт хэрэглэх хүнсний бүтээгдэхүүн махыг жишиг хэмжээнээс хэтрүүлэн зарцуулсан.	1	256.2	1	256.2						
Тайлант хугацаанд Дэлгэрцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2024 оны 5дугаар сарын 31-ны өдрийн Б/12 дугаар тушаалаар Эрүүл мэндийн төвийн нягтлан бодогчийн ажлыг хавсран гүйцэтгэж буй С.Бат-Оюунд үндсэн цалингийн 80 хувиар тооцож хавсран ажилласан нэмэгдэл цалинг олгосон байна.	1	1,765.2			1	1,765.2				
Тайлант хугацаанд аж ахуйн материалын дансанд үндсэн хөрөнгийг бүртгэж тайлагнасан.	1	2,076.0					1	2,076.0		
Дүн	4	4,097.4	1	256.2	1	1,765.2	1	2,076.0	-	-

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	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				
А	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			