

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Дархан эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн
Аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2025/044/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.open.audit.mn

Audit.mn
Хэнтий аймаг
Чингис хот
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар
Утас: 70562112 мэйл хаяг: Khentii@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390 мэйл хаяг: Oyuntuyad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Энх-Амгалан
Утас: 91119424 мэйл хаяг: Enkh-Amgalang@audit.gov.mn

Платиниум прогресс аудит ХХК аудитор: Ж.Баяртуул
Утас: 99066015 Цахим хаяг: Auditbalance6015@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2025.02.17 № 55
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАРХАН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Л.БААСАНХИШИГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Дархан 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.

Хэнтий аймгийн Дархан 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

Тус байгууллага нь тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 618,537.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 21,088.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 500.0 мянган төгрөгийг бүрдүүлж, 640,125.5 мянган төгрөгийг зарцуулж, 410.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант онд эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч, вакцинаатор сувилагч нарт хууль, журам, тогтоолд заасан хэмжээнээс хэтрүүлэн урамшууллыг давхардуулан олгосон 3,652.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 1,744.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 1,907.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний 6 зорилтын хүрээнд 63 арга хэмжээг төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 84 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

232502055

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



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	72,120,628.62	88,395,628.01
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,227,977.56	2,310,507.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,227,977.56	2,310,507.00
3121	Төгрөг	5,227,977.56	2,310,507.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,227,977.56	2,310,507.00
33	АВЛАГА	18,841,952.00	32,797,139.39
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	18,841,952.00	32,797,139.39
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	48,050,699.06	53,287,981.62
351	Түүхий эд материал	19,344,594.03	19,768,798.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,061,583.90	4,007,149.30
35130	Эм боох материал	15,283,010.13	15,761,649.29
354	Хангамжийн материал	23,956,105.03	32,369,183.03
35420	Аж ахуйн материал	23,956,105.03	29,344,183.03
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	3,025,000.00
35600	Мал амьтад	4,750,000.00	1,150,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	281,583,492.55	423,654,322.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	281,583,492.55	423,654,322.54
391	Газар		
392	Биет хөрөнгө	265,901,492.55	407,972,322.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	168,585,338.00	168,585,338.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,744,279.75)	(38,518,864.51)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,990,000.00	185,740,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,955,416.91)	(4,004,936.19)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	142,104,406.65	144,054,406.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,654,056.52)	(79,534,899.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25,313,178.72	50,813,178.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,600,163.82)	(23,527,355.33)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,099,130.00	7,099,130.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,236,643.82)	(2,733,675.78)
393	Биет бус хөрөнгө	15,682,000.00	15,682,000.00
39301	Програм хангамж	330,000.00	330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,000.00)	(330,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,682,000.00	15,682,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	353,704,121.17	512,049,950.55
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,296,000.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,296,000.00	-
413	Өглөг	1,296,000.00	-
4136	Бусад өглөг	1,296,000.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,296,000.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	352,408,121.17	512,049,950.55
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	352,408,121.17	512,049,950.55
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	207,349,061.00	207,349,061.00
51101	Өмч: - төрийн	207,349,061.00	207,349,061.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	126,071,287.38	285,713,116.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	126,071,287.38	126,071,287.38
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	159,641,829.38
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,987,772.79	18,987,772.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	353,704,121.17	512,049,950.55

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	546,823,372.60	961,830,247.71
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	28,380,666.10	217,862,770.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	28,380,666.10	217,862,770.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	28,380,666.10	217,862,770.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,500,000.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,880,666.10	216,862,770.30
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	518,442,706.50	743,967,477.41
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,109,900.00	63,872,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	63,872,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	42,109,900.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	476,332,806.50	680,095,377.41
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	476,332,806.50	680,095,377.41
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	575,166,172.60	772,736,057.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	575,166,172.60	772,736,057.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	572,952,337.54	768,499,206.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	352,700,755.87	496,146,339.19
210101	Үндсэн цалин	184,711,983.06	237,243,833.30
210102	Нэмэгдэл	109,858,364.59	191,198,558.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,298,000.00	11,547,705.90
210104	Урамшуулал	54,832,408.22	56,156,241.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,739,512.89	68,225,293.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,431,527.43	43,187,736.85
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,469,969.11	9,700,773.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,028,197.25	2,759,260.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	680,379.69	2,574,821.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,129,439.41	10,002,701.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,584,904.94	56,583,848.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,875,468.69	5,253,448.84
210302	Түлш, халаалт	26,709,436.25	51,330,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,254,205.00	16,617,052.00
210401	Бичиг хэрэг	983,000.00	2,581,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,773,505.00	10,404,352.00
210403	Шуудан, холбоо, ингernerтийн төлбөр	1,472,100.00	1,182,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	590,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,712,600.00	1,858,450.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,313,000.00	-
2105	Нормативт зардал	64,162,494.35	69,657,714.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,912,994.35	55,568,394.74
210502	Хоол, хүнс	8,757,400.00	10,548,260.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн элдэл	3,492,100.00	3,541,060.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,181,960.00	5,536,150.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	-	3,160,000.00
210604	Урсгал засвар	10,181,960.00	2,376,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,296,000.00	4,998,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,296,000.00	4,998,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,400,800.00	1,341,498.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,052,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	43,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	348,800.00	1,100,346.72
210807	Газрын төлбөр	-	47,652.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,631,704.49	49,393,309.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,695,600.00	7,726,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	34,936,104.49	41,666,809.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,213,835.06	4,236,851.16
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,213,835.06	4,236,851.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,213,835.06	4,236,851.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(28,342,800.00)	189,094,190.23
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	29,452,360.85
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	29,452,360.85
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(29,452,360.85)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(28,342,800.00)	159,641,829.38

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	510,100,754.50	731,012,290.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,500,000.00	1,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,500,000.00	1,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,500,000.00	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,500,000.00	1,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	499,600,754.50	730,012,290.02
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	42,109,900.00	63,872,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	63,872,100.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	42,109,900.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	457,490,854.50	666,140,190.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	457,490,854.50	666,140,190.02
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	549,855,793.76	733,929,760.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	549,855,793.76	733,929,760.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	547,641,958.70	729,692,909.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	354,378,490.29	500,703,656.63
210101	Үндсэн цалин	198,840,794.10	237,243,833.30
210102	Нэмэгдэл	118,788,914.42	195,755,875.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,552,000.00	11,547,705.90
210104	Урамшуулал	33,196,781.77	56,156,241.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,302,628.47	63,667,976.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,466,643.01	43,627,119.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,469,969.11	4,704,073.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,028,197.25	2,759,260.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	680,379.69	2,574,821.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,657,439.41	10,002,701.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,643,904.94	57,638,848.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,091,084.94	6,128,448.84
210302	Түлш, халаалт	26,493,820.00	51,330,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	59,000.00	180,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,084,305.00	18,673,832.00
210401	Бичиг хэрэг	873,500.00	2,086,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,773,505.00	10,847,782.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,122,100.00	1,097,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	510,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,315,200.00	4,131,800.00
2105	Нормативт зардал	56,929,370.00	64,301,437.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,248,770.00	52,108,977.00
210502	Хоол, хүнс	8,826,900.00	9,892,760.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,853,700.00	2,299,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,885,960.00	12,722,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,427,500.00	4,977,500.00
210602	Тавилга	10,527,000.00	-
210604	Урсгал засвар	14,931,460.00	7,744,560.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,768,000.00	4,998,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,768,000.00	4,998,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,144,300.00	3,067,098.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	43,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	388,300.00	2,025,946.72
210807	Газрын төлбөр	-	47,652.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,505,000.00	3,920,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,505,000.00	3,920,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,213,835.06	4,236,851.16
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох гатаас, санхүүжилт	2,213,835.06	4,236,851.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,213,835.06	4,236,851.16
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(39,755,039.26)	(2,917,470.56)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(39,755,039.26)	(2,917,470.56)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,227,977.56
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,227,977.56	2,310,507.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	126,071,287.38	352,408,121.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	126,071,287.38	352,408,121.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	126,071,287.38	352,408,121.17
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	126,071,287.38	352,408,121.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	126,071,287.38	352,408,121.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	159,641,829.38	159,641,829.38
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	285,713,116.76	512,049,950.55

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	765,254,300.00	729,692,909.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	765,254,300.00	729,692,909.42
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	765,254,300.00	729,692,909.42
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	524,586,500.00	500,703,656.63
210101	Үндсэн цалин	256,215,700.00	237,243,833.30
210102	Нэмэгдэл	225,310,800.00	195,755,875.62
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,060,000.00	11,547,705.90
210104	Урамшуулал	38,000,000.00	56,156,241.81
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,948,300.00	63,667,976.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,564,900.00	43,627,119.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,595,900.00	4,704,073.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,797,900.00	2,759,260.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,797,900.00	2,574,821.42
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,191,700.00	10,002,701.63
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,872,100.00	57,638,848.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,600,000.00	6,128,448.84
210302	Түлш, халаалт	53,572,100.00	51,330,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	700,000.00	180,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,058,200.00	18,673,832.00
210401	Бичиг хэрэг	2,153,900.00	2,086,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,094,700.00	10,847,782.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	1,292,600.00	1,097,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	517,000.00	510,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	4,131,800.00
2105	Нормативт зардал	64,904,900.00	64,301,437.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,711,200.00	52,108,977.00
210502	Хоол, хүнс	9,893,700.00	9,892,760.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,300,000.00	2,299,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,750,000.00	12,722,060.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	4,977,500.00
210604	Урсгал засвар	7,750,000.00	7,744,560.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,000,000.00	4,998,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,000,000.00	4,998,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,213,000.00	3,067,098.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	45,000.00	43,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,068,000.00	2,025,946.72
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	47,652.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,921,300.00	3,920,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,921,300.00	3,920,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	765,254,300.00	726,775,438.86
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	63,872,100.00	59,635,248.84
132001	Орон нутгийн төсвөөс	63,872,100.00	59,635,248.84
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖ	701,382,200.00	666,140,190.02
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	701,382,200.00	666,140,190.02
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,227,977.56
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,310,507.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно.

Аудитаар 3,652.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрч 1,744.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 1,907.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлээ.

5.1 Төлбөрийн акт

Гурван ажилтанд ээлжийн амралт болон цалинг давхардуулан 818.2 мянган төгрөгийг олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Төлбөрийн акт

Тайлант онд Дархан сумын засаг даргын захирамжийн дагуу эрхлэгч эмчийг 40 хувиар урамшуулсан боловч 926.4 мянган төгрөгөөр илүү олгосон байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

5.3 Албан шаардлага

Байгууллагын даргын ажлыг улирал бүр дүгнэж ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг тухай бүр олгосон боловч Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны 10 дугаар сарын 24-ны Б/87 дугаар тушаалаар санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Өөрчлөлтгүй" дүгнүүлсэн гэх үндэслэлээр 1,544.0 мянган төгрөг, урьд оны санхүүгийн тайланд цалингийн өглөггүй тайлагнасан боловч дүн бүртгэгч эмч нь 2023 онд "Хүндэт жуух бичиг"-ийн урамшууллыг он дамжуулан 363.9 мянган төгрөг, нийт 1,907.9 мянган төгрөгийн урамшууллуудыг тус тус олгож төсвийн хөрөнгийг арвилан хэмнэлтгүй, үр ашиггүй зарцуулсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлээ

5.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлээгүй.

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.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	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

/сая төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ээлжийн амралт цалин давхардуулсан олгосон	1	0.8	1	0.8								
Илүү олгосон урамшуулал	1	0.9	1	0.9								
Урамшуулал давхардуулсан	1	1.9			1	1.9						
Дүн	3	3.6	2	1.7	1	1.9						

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/сая төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
							Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
								-
Дүн								-
Нийт дүн								-

Тав. 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			Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс тагталсан
			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			