



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Алтай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/068/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2025 он

Төрийн аудитын газрын

дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас:70432545 Цахим хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn

Цахим актив аудит ХХК -ын Аудитор: Д.Балжинням

Утас:70432545 Цахим хаяг:
Damiranbaljinnyam573@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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	<u>139,987,424.53</u>	<u>337,948,575.99</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	86,598,605.31	58,438,692.41
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	86,598,605.31	58,438,692.41
3121	Төгрөг	86,598,605.31	58,438,692.41
31211	Төрийн сангийн харилцах	86,598,605.31	58,438,692.41
33	АВЛАГА	12,641,115.00	251,147,909.41
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	12,621,115.00	251,127,909.41
335	Бусад авлага	20,000.00	20,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	20,000.00	20,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	40,747,704.22	28,361,974.17
351	Түүхий эд материал	24,580,577.70	17,584,987.65
35130	Эм боох материал	24,580,577.70	17,584,987.65
354	Хангамжийн материал	12,572,126.52	10,776,986.52
35410	Бичиг хэргийн материал	195,000.00	600,000.00
35420	Аж ахуйн материал	7,102,613.05	4,667,900.45
35460	Хүнсний материал	1,229,000.00	2,260,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,045,513.47	3,248,586.07
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>514,012,055.70</u>	<u>1,570,920,639.70</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	514,012,055.70	1,570,920,639.70
392	Биет хөрөнгө	478,012,055.70	1,534,920,639.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	266,465,857.00	1,109,381,435.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,410,956.19)	(39,383,438.15)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	141,746,129.00	276,968,129.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,672,249.74)	(80,171,373.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,525,194.49	369,018,641.89
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(158,238,872.56)	(192,752,762.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,972,220.00	63,800,260.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,624,564.30)	(16,104,992.48)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	60,489,780.35	61,009,780.35
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,387,282.35)	(16,991,839.52)
39217	Ном	146,800.00	146,800.00
393	Биет бус хөрөнгө	36,000,000.00	36,000,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	36,000,000.00	36,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>653,999,480.23</u>	<u>1,908,869,215.69</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>921,496.42</u>	<u>10,999,439.64</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	921,496.42	10,999,439.64
413	Өглөг	921,496.42	10,999,439.64
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	85,194.42	9,725,943.35
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	681,472.00	1,273,496.29
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>653,077,983.81</u>	<u>1,897,869,776.05</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	653,077,983.81	1,897,869,776.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	349,821,565.00	349,821,565.00
51101	Өмч: - төрийн	349,821,565.00	349,821,565.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	192,085,782.46	1,436,877,574.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	192,085,782.46	192,085,782.46
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,244,791,792.24

Алтай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	111,170,636.35	111,170,636.35
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	653,999,480.23	1,908,869,215.69

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	852,194,157.74	2,503,785,435.84
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,000,000.00	19,250,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,000,000.00	19,250,000.00
120009	Бусад орлого	15,000,000.00	19,250,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө	86,348,947.55	1,115,225,431.40
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал	21,440,288.47	27,968,050.95
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	837,194,157.74	1,341,341,953.49
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,918,700.00	78,420,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,918,700.00	78,420,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	791,235,957.74	1,262,921,853.49
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	791,235,957.74	1,262,921,853.49
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	807,445,850.92	1,251,723,117.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	807,445,850.92	1,247,470,617.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	806,718,098.40	1,247,455,217.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	482,737,623.72	753,188,675.16
210101	Үндсэн цалин	302,713,718.95	413,849,152.12
210102	Нэмэгдэл	134,117,213.07	238,587,137.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,514,000.00	32,969,085.91
210104	Урамшуулал	40,392,691.70	67,783,300.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,456,854.62	93,479,613.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,427,098.13	63,948,055.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,805,885.55	7,523,300.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,871,869.56	4,250,400.81
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	941,091.14	3,547,347.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,410,910.24	14,210,509.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,932,847.48	77,920,096.29
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,446,847.48	4,273,496.29
210302	Түлш, халаалт	33,086,000.00	63,863,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,400,000.00	9,782,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	77,785,872.46	107,051,904.00
210401	Бичиг хэрэг	6,740,850.00	7,254,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,236,584.00	43,166,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,803,034.42	3,260,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	690,500.00	849,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	23,493,904.04	47,437,050.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,821,000.00	4,724,704.00
2105	Нормативт зардал	101,613,297.50	123,307,647.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,270,597.50	102,150,777.00

Алтай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	9,922,700.00	17,586,570.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,420,000.00	3,570,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	528,666.67
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	525,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,377,500.00	2,778,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,690,000.00	2,778,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,335,358.00	8,350,710.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,135,000.00	7,041,748.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	88,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,358.00	1,187,962.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,478,744.62	92,406,147.40
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,645,200.00	12,958,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,833,544.62	79,448,097.40
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	727,752.52	15,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	227,752.52	15,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	227,752.52	15,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	44,748,306.82	1,244,791,792.24
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	44,748,306.82	1,244,791,792.24

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	839,573,042.74	1,122,085,159.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,000,000.00	19,250,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,000,000.00	19,250,000.00
120009	Бусад орлого	15,000,000.00	19,250,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	824,573,042.74	1,102,835,159.08
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,918,700.00	78,420,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,918,700.00	78,420,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	778,614,842.74	1,024,415,059.08
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	778,614,842.74	1,024,415,059.08
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	761,120,766.13	1,126,003,671.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	761,120,766.13	1,126,003,671.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	760,393,013.61	1,125,988,271.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	482,011,916.71	742,794,348.08
210101	Үндсэн цалин	280,121,167.03	381,669,617.87
210102	Нэмэгдэл	156,505,057.98	261,289,754.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,993,000.00	32,161,000.00
210104	Урамшуулал	40,392,691.70	67,673,975.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,573,907.00	94,138,663.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,544,150.51	64,115,749.47

Алтай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,805,885.55	7,783,102.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,871,869.56	4,406,422.37
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	941,091.14	3,623,879.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,410,910.24	14,212,509.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,932,847.48	76,646,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,446,847.48	3,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	33,086,000.00	63,863,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,400,000.00	9,782,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,260,914.42	64,599,830.00
210401	Бичиг хэрэг	5,007,250.00	6,826,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,823,130.00	43,166,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,246,434.42	3,240,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,025,600.00	2,429,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,158,500.00	8,937,850.00
2105	Нормативт зардал	90,642,770.00	94,251,470.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,843,020.00	74,733,400.00
210502	Хоол, хүнс	9,799,750.00	15,018,070.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	4,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,427,100.00	5,987,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,999,000.00	4,229,000.00
210604	Урсгал засвар	1,758,100.00	1,758,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,690,000.00	2,778,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,690,000.00	2,778,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,345,358.00	8,430,710.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,957,000.00	7,041,748.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	305,848.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	130,000.00	168,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	258,358.00	682,114.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,508,200.00	38,945,950.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,508,200.00	38,945,950.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	727,752.52	15,400.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	227,752.52	15,400.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	227,752.52	15,400.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	78,452,276.61	(6,502,912.90)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17,010,000.00	21,657,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,010,000.00	21,657,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,010,000.00	21,657,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,010,000.00	21,657,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(17,010,000.00)	(21,657,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	61,442,276.61	(28,159,912.90)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		86,598,605.31

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	86,598,605.31	58,438,692.41
----	---	---------------	---------------

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
C08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	349,821,565.00	111,170,636.35	192,085,782.46	653,077,983.81
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	349,821,565.00	111,170,636.35	192,085,782.46	653,077,983.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	349,821,565.00	111,170,636.35	192,085,782.46	653,077,983.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,244,791,792.24	1,244,791,792.24
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	349,821,565.00	111,170,636.35	1,436,877,574.70	1,897,869,776.05

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (Төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,271,181,700.00	1,130,955,071.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,271,181,700.00	1,130,955,071.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,271,181,700.00	1,130,955,071.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	841,282,000.00	723,519,748.08
210101	Үндсэн цалин	388,257,000.00	381,669,617.87
210102	Нэмэгдэл	302,010,400.00	261,289,754.46
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,600,000.00	32,161,000.00
210104	Урамшуулал	118,414,600.00	67,673,975.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,160,100.00	94,138,663.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,508,900.00	64,115,749.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,412,800.00	8,265,848.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,206,400.00	3,920,676.71
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,206,400.00	3,623,879.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,825,600.00	14,212,509.21
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	76,662,000.00	76,646,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,000,000.00	3,000,000.00
210302	Түлш, халаалт	63,879,200.00	63,863,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	9,782,800.00	9,782,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	67,729,700.00	64,599,830.00
210401	Бичиг хэрэг	6,893,700.00	6,866,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,666,000.00	43,126,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,585,000.00	3,240,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,585,000.00	2,429,700.00

Алтай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,000,000.00	8,937,850.00
2105	Нормативт зардал	94,923,700.00	94,251,470.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,733,400.00	74,733,400.00
210502	Хоол, хүнс	15,690,300.00	15,018,070.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	4,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,997,000.00	25,941,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000,000.00	19,954,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,238,900.00	4,229,000.00
210604	Урсгал засвар	1,758,100.00	1,758,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.00	2,778,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.00	2,778,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,233,200.00	8,495,710.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,133,600.00	7,041,748.50
210803	Даатгалын үйлчилгээ	384,000.00	277,848.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	228,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	775,600.00	233,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	690,000.00	682,114.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,194,000.00	40,583,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	46,194,000.00	40,583,550.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,271,181,700.00	1,102,835,159.08
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	78,420,100.00	78,420,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	78,420,100.00	78,420,100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,192,761,600.00	1,024,415,059.08
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,192,761,600.00	1,024,415,059.08
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		86,598,605.31
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		58,438,692.41

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 93,006.7 мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс санхүүгийн тайланд алдаатай илэрхийлсэн 12,517.6 мянган төгрөгийн гүйлгээг аудитын явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийж зөрчлийг арилгуулсан. Үүнд:

- Тайлант үеийн үр дүнг 12517.6 мянган төгрөгөөр буруу илэрхийлсэн тус зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна" гэснийг үндэслэн залрууллаа.

Залруулагдаагүй нийт 80,489.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлөөс 3,132.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 7,694.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 69,662.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт:

Тайлант онд Эрүүл мэндийн газраас Ховд аймгийн нэгдсэн эмнэлэг, сумын эрүүл мэндийн төвүүдийн 2024 оны эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуур нийлүүлэх тендер зарлаж, нийлүүлэх аж ахуйн нэгжүүд болон эм, эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 3,132.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Дээрх алдаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/258 дугаар тушаалын хавсралт “ бараа худалдан авах тендер шалгаруулалтын баримт бичиг “, 36 дугаар зүйл гэрээнд гарын үсэг зурж баталгаажуулах “Энэхүү гэрээ нь Захиалагч болон Нийлүүлэгчийн хооронд бараа нийлүүлэх, дагалдах үйлчилгээ үзүүлэх (цаашид хамтад нь "Бараа" гэх) болон үнэ төлөхтэй холбогдон үүсэх харилцааг зохицуулна.” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон

5.2. Албан шаардлага

Илрүүлэлт: Бараа материалын эм, эмнэлгийн хэрэгслийн данстай холбоотой дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант оны эм эмнэлгийн хэрэгслийн зарцуулалтыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад зарцуулалтын баримтаар нотлогдохгүй 7,694.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.

Дээрх алдаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.4-д “төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 –д “.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.”, 13.6-д “.Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна” .гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Алдаа зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3. Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

5.3.1. Эдийн засгийн ангилалт, төсвийн төлөвлөлттэй холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант онд хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал зардалд батлагдсан 667,5 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээний 500,0 мянган төгрөг, хөдөлмөр хамгаалалын зардлын 2,000.0 мянган төгрөг , бараа үйлчилгээний бусад 34,615.4 мянган төгрөг нийт 37,782.9 мянган төгрөгийг гүйцэтгэлээр аж ахуйн материал, багаж, техник хэрэгсэл, сэлбэг, урсгал засварын, бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардалд зарцуулж, эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгэн зарцуулалт хийсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйл, Сангийн сайдын 2023

оны А/229 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын дагаж мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн журам", 211 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн эдийн засгийн ангилал, санхүүгийн байдлын тайлангийн дансны жагсаалт", УСНББОУС-ын дагуу бэлтгэсэн санхүүгийн тайлангийн толилуулга, тодруулга нь иж бүрэн байна" гэж заасантай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль болон түүнийг дагаж гарсан тушаал, журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах.

5.3.2. Худалдан авалт, эмийн тендер оролцогчтой холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант онд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүйтэй холбоотой 31,598.1 мянган төгрөгийн зөрчил дутагдал нь Сангийн сайдын 2023 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн А/258 дугаар тушаалын хавсралт " бараа худалдан авах тендер шалгаруулалтын баримт бичиг ", 36 дугаар зүйл гэрээнд гарын үсэг зурж баталгаажуулах "Энэхүү гэрээ нь Захиалагч болон Нийлүүлэгчийн хооронд бараа нийлүүлэх, дагалдах үйлчилгээ үзүүлэх (цаашид хамтад нь "Бараа" гэх) болон үнэ төлөхтэй холбогдон үүсэх харилцааг зохицуулна." гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тендерт шалгарсан этгээдээс худалдан авалт хийж, төсвийн хөрөнгийг үр өгөөжийг дээшлүүлэх.

5.3.3 Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант оны шатахууны зарцуулалтын тооцоог хянахад байгууллагын өөрийн чиг үүргийн бус үйл ажиллагаанд, ээлжийн амралттай байгаа албан хаагч нарт дуудлагад явсан шатахуун олгосон, жолоочын тооцооны хуудасны тооцоог норм, нормативаар бодоогүйтэй холбоотой алдаа зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 –д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно.", 13.7.-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно". гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Холбогдох хууль болон түүнийг дагаж гарсан тушаал, журмын хэрэгжилт, анхан шатны баримтын бүрдэлийг хангаж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

6.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Алтай сумын ЭМТ	Үр дүн буруу илэрхийлсэн	1	12,517.6			1	12,517.6	1	12,517.6				
Нийт дүн		1	12,517.6			1	12,517.6	1	12,517.6				

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:								
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хуульд		
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
	Эмнэлгийн хэрэгслийн худалдан авах нэг бүрийн үнийг тогтоож өгсөн бөгөөд тендерийн гэрээний үнийн дүнгээс өндөр үнээр эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан 3,132.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ	1	3,132.9	1	3,132.9							
	Тайлант оны эм эмнэлгийн хэрэгслийн зарцуулалтыг анхан шатны баримттай тулган шалгахад зарцуулалтын баримтаар нотлогдохгүй 7,694.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.	1	7,694.2			1	7,694.2					

Алтай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Алтай сумын ЭМТ	Эдийн засгийн ангилал зөрчин гүйлгэн зарцуулалт хийсэн хийсэн	1	37,782.9					1	37,782.9		
	Тайлант онд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, лабораторийн урвалж оношлуурыг тендерт шалгарсан аж ахуйн нэгжээс худалдан аваагүйтэй холбоотой	1	31,598.1					1	31,598		
	Байгууллагын өөрийн чиг үүргийн бус үйл ажиллагаанд, ээлжийн амралттай байгаа албан хаагч нарт дуудлагад явсан шатахуун олгосон нь анхан шатны баримтын бүрдэлгүйтэй холбоотой	1	281.0					1	281.0		
Нийт дүн		5	80489.1	1	3132.9	1	7694.2	3	69662	0	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР

2025.02.25

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

2025.02.25

БЭЛТГЭСЭН:

“ЦАХИМ АКТИВ АУДИТ ХХК” -НЫ

АУДИТОР

Д.БАЛЖИННЯМ

2025.02.25