



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Үенч сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХОА-2025/152/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Үенч хот 2025 он</p>	<p>Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 99047408 Цахим хаяг: boldbaatarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас: 99013699 Цахим хаяг: tsetsegsurena@audit.gov.mn Цахим актив аудит ХХК: Аудитор: Д.Балжинням Утас: 99435309 Цахим хаяг: baljinnyamd@gmail.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2025. 02. 04. № 2/11.
танай _____ -ны № _____ -т

ҮЕНЧ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
У.УУГАНЦЭЦЭГ 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 Үенч 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.

Үенч сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Онцлох асуудал нь он дамжсан 20.7 сая төгрөгийн эм, хэрэгсэл, хэрэгцээ шаардлагаас их хэмжээгээр нөөцөлсөн 23.4 сая төгрөгийн эм, эмийн хэрэгслийн үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад 223.3 сая төгрөгийн өртөгтэй барилгын их засварын ажлыг хугацаанд хийж хүлээлгэн өгөөгүй байхад хүлээн авсан актаар баталгаажуулан санхүүжилтээ бүрэн авсан байгааг дуусаагүй үйлдвэрлэлд залруулга хийж бүртгэсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлттэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 8 зорилт 38 арга хэмжээг

хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 92.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнан дүгнүүлсэн 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

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>174,908,319.14</u>	<u>240,852,594.46</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		
		72,961,309.02	11,963,229.27
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	72,961,309.02	11,963,229.27
3121	Төгрөг	72,961,309.02	11,963,229.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	72,961,309.02	11,963,229.27
33	АВЛАГА	16,509,294.00	152,770,644.82
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	304,484.00	300,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	16,204,810.00	152,770,644.82
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,437,716.12	76,118,720.37
351	Түүхий эд материал	84,173,316.12	72,123,113.20
35130	Эм боох материал	84,173,316.12	72,123,113.20
354	Хангамжийн материал	1,264,400.00	3,995,607.17
35410	Бичиг хэргийн материал	55,900.00	72,000.00
35420	Аж ахуйн материал	35,000.00	-
35460	Хүнсний материал	198,500.00	861,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	975,000.00	3,062,607.17
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>626,388,692.54</u>	<u>877,496,404.29</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	626,388,692.54	877,496,404.29
392	Биет хөрөнгө	614,388,692.54	865,496,404.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	401,813,364.60	401,813,364.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(78,540,403.17)	(89,687,686.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	133,533,738.00	133,533,738.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,011,906.27)	(90,607,146.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	228,012,876.67	324,518,376.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,242,665.16)	(112,819,039.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	54,867,838.00	86,993,563.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,024,150.13)	(23,808,785.19)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	12,980,000.00	235,560,020.00
393	Биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>801,297,011.68</u>	<u>1,118,348,998.75</u>

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

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	801,297,011.68	1,118,648,998.95
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	801,297,011.68	1,118,648,998.95
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	247,668,384.00	247,668,384.00
51101	Өмч: - төрийн	247,668,384.00	247,668,384.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	293,607,833.01	610,959,820.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	293,607,833.01	293,607,833.01
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	317,351,987.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	260,020,794.67	260,020,794.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	801,297,011.68	1,118,648,999.42

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(Төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	894,431,917.93	1,589,635,734.79
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	334,029,922.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	334,029,922.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	334,029,922.47
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		334,029,922.47
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	894,431,917.93	1,255,605,812.79
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	505,500.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	60,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	445,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,691,800.00	53,651,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,691,800.00	53,651,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	855,234,617.93	1,201,954,212.79
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	855,234,617.93	1,201,954,212.79
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	946,241,434.37	1,272,283,747.52
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	946,241,434.37	1,272,283,747.52
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	946,241,434.37	1,271,351,547.52
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,214,652.82	798,087,128.40
210101	Үндсэн цалин	251,375,989.11	357,998,310.21
210102	Нэмэгдэл	224,073,747.67	340,801,932.00

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

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,301,000.00	34,452,000.00
210104	Урамшуулал	45,463,916.04	64,834,886.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,347,448.80	100,243,104.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,375,608.80	69,327,946.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,402,643.00	7,959,221.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,238,514.00	4,399,450.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,065,209.00	4,002,820.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,265,474.00	14,553,667.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,933,700.00	44,461,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,907,900.00	4,659,604.99
210302	Түлш, халаалт	31,579,400.00	39,551,695.01
210303	Цэвэр, бохир ус	446,400.00	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,969,483.45	51,295,670.00
210401	Бичиг хэрэг	3,302,350.00	6,225,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,493,728.00	35,040,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200,450.00	3,573,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,279,800.00	2,446,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,693,155.45	4,009,400.00
2105	Норматив зардал	115,076,795.34	127,776,169.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	91,252,645.34	111,805,889.33
210502	Хоол, хүнс	12,906,650.00	13,470,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,917,500.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,547,500.00	16,566,500.08
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,449,500.00	1,363,300.08
210604	Урсгал засвар	15,098,000.00	15,203,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,735,800.00	2,158,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,735,800.00	2,158,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,837,552.63	9,961,542.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,135,552.63	8,520,142.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	322,000.00	286,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	750,400.00

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

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,578,501.33	120,802,132.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,655,493.11	21,493,150.04
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	59,923,008.22	99,308,982.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	932,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	932,200.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	932,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(51,809,516.44)	317,351,987.74
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(51,809,516.44)	317,351,987.74

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	247,668,384.00	260,020,794.00	293,607,833.00	801,297,011.00
D01	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	247,668,384.00	260,020,794.00	293,607,833.00	801,297,011.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	247,668,384.00	260,020,794.00	293,607,833.00	801,297,011.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	317,351,987.74	317,351,987.74
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,668,384.00	260,020,794.00	610,959,820.27	1,118,648,999.42

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	878,227,107.93	1,119,039,977.97
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	878,227,107.93	1,119,039,977.97
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	505,500.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	60,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	445,500.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,691,800.00	53,651,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,691,800.00	53,651,600.00

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

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	839,029,807.93	1,065,388,377.97
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	839,029,807.93	1,065,388,377.97
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	906,911,557.45	1,180,038,057.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	906,911,557.45	1,180,038,057.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	906,911,557.45	1,179,105,857.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	528,214,652.82	797,742,301.19
210101	Үндсэн цалин	251,375,989.11	357,653,483.00
210102	Нэмэгдэл	224,073,747.67	340,801,932.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,301,000.00	34,452,000.00
210104	Урамшуулал	45,463,916.04	64,834,886.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,351,932.80	99,865,980.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,380,092.80	69,248,146.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,402,643.00	7,959,217.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,238,514.00	4,102,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,065,209.00	4,002,850.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,265,474.00	14,553,067.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,933,700.00	44,461,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,907,900.00	4,659,604.99
210302	Түлш, халаалт	31,579,400.00	39,551,695.01
210303	Цэвэр, бохир ус	446,400.00	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,214,678.00	51,278,070.00
210401	Бичиг хэрэг	3,300,300.00	6,218,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,493,728.00	35,040,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,200,450.00	3,573,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,220,000.00	2,445,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,200.00	4,000,000.00
2105	Норматив зардал	125,622,735.20	108,588,864.51
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	102,747,335.20	91,956,084.51
210502	Хоол, хүнс	11,957,900.00	14,132,780.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,917,500.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	62,903,856.00	35,680,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	41,145,800.00	20,477,100.00
210604	Урсгал засвар	21,758,056.00	15,203,200.00

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

2107	Томилолт, зочны зардал	2,735,800.00	2,158,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,735,800.00	2,158,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,837,552.63	9,961,142.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,085,552.63	8,520,142.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	372,000.00	286,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	750,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,096,650.00	29,369,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,096,650.00	29,369,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	932,200.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	932,200.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	932,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(28,684,449.52)	(60,998,079.75)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(28,684,449.52)	(60,998,079.75)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		72,961,309.02
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	72,961,309.02	11,963,229.27

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,243,342,100.00	1,179,105,857.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,243,342,100.00	1,179,105,857.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,243,342,100.00	1,179,105,857.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	841,391,200.00	797,742,301.19
210101	Үндсэн цалин	393,570,000.00	357,653,483.00
210102	Нэмэгдэл	386,589,700.00	340,801,932.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.00	34,452,000.00
210104	Урамшуулал	54,631,500.00	64,834,886.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	105,174,000.00	99,865,980.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,518,300.00	69,248,146.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,413,900.00	7,959,217.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,207,000.00	4,102,700.00

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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,207,000.00	4,002,850.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,827,800.00	14,553,067.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,393,500.00	44,461,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,907,900.00	4,659,604.99
210302	Түлш, халаалт	40,235,600.00	39,551,695.01
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	250,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,325,100.00	51,278,070.00
210401	Бичиг хэрэг	6,893,700.00	6,218,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,400,000.00	35,040,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,446,400.00	3,573,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,585,000.00	2,445,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,000,000.00	4,000,000.00
2105	Нормативт зардал	112,020,500.00	108,588,864.51
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,862,200.00	91,956,084.51
210502	Хоол, хүнс	14,658,300.00	14,132,780.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,107,200.00	35,680,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,849,100.00	20,477,100.00
210604	Урсгал засвар	15,258,100.00	15,203,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,000,000.00	2,158,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,000,000.00	2,158,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,082,500.00	9,961,142.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,641,500.00	8,520,142.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	286,000.00	286,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	750,000.00	750,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,848,100.00	29,369,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,848,100.00	29,369,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,170,380,800.00	1,118,107,777.97
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	53,651,600.00	52,719,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	53,651,600.00	52,719,400.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,116,729,200.00	1,065,388,377.97
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,116,729,200.00	1,065,388,377.97
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		72,961,309.02
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		11,963,229.27

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 309.920.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 223.512.2 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- *Аймаг сумын ОНХС-аас хэрэгжүүлсэн барилгын их засварын хөрөнгө оруулалтыг данс бүртгэлд тусгаж бүртгээгүй байгаа хөрөнгө болох 222.580.0 мянган төгрөгийг дуусаагүй үйлдвэрлэл дансанд,*
- *Санхүүгийн тайлангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан уялдаа холбоо үнэн зөв байдал зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн 932.2 мянган төгрөгийг төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тус тус залруулсан*

Залруулагдаагүй нийт 86.408.6 мянган төгрөгийн зөрчлөөс, 73.786.6 мянган төгрөгийн эм, эмийн хэрэгслийг шийдвэрлэх албан шаардлагыг нийт Эрүүл мэндийн төвүүдийн насжилт өндөртэй эм, эмийн хэрэгслийн дүнгээр аймгийн Эрүүл мэндийн газарт өгөхөөр шийдвэрлэж материаллаг бус зөрчлөөр авсан бөгөөд 12.622.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 86.408.6 мянган төгрөгийн 3 зөрчил² илэрснээс, зориулалт бус зарцуулсан 2.500.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, аймгийн Эрүүл мэндийн газарт эм, эмийн хэрэгсэлд дотоод хяналт хэрэгжүүлэх нэгдсэн албан шаардлага, 10.122.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 *Орон нутгаас олгож буй байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлээгүй байрны их засвар хийгдэж байхад урсгал зардлаар бүртгэн зориулалт бус зарцуулсан 2.5 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5-р зүйлийн 5.1.2-д "төсвийн иж бүрэн, үнэн зөв байдлыг хангасан байх, 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Тогтмол зардлаас зориулалт бус зарцуулсан 2,5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт бичих

5.2 Албан шаардлага

5.2.1. *Тайлант оны эм эмнэлгийн хэрэгслийн 72.1 сая төгрөгийн эцсийн үлдэгдлээс горим сорил хэрэгжүүлэхэд 2023 оноос их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 17 нэр төрлийн 25263 ширхэг 20.7 сая төгрөгийн эм, хэрэгсэл, тайлант онд хэрэгцээнээс илүү нөөцөлсөн 12 нэр төрлийн 59482 ширхэг 23,7 сая төгрөгийн эм, эмийн хэрэгсэл их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй байгаа зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцээгүй.*

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.

Шийдвэрлэсэн нь: Сумдын Эрүүл мэндийн төвүүдэд насжилт өндөртэй, нөөц их хэмжээгээр байгаа эм, эмийн хэрэгсэлд удирдлагын дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж эм, эмийн хэрэгслийг хариуцсан ажилтнуудын ажлын хариуцлагыг дээшлүүлэх албан шаардлага бичих

5.2 Зөвлөмж

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

5.2.3. Дотоод хяналт, хариуцлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Анхан шатны баримтаар шатахуун шалгахад замын хуудас, талноор олгосон шатахуун зөрүүтэй 10.1 сая төгрөг, хөрөнгийн дансанд хөрөнгийн шинж чанаргүй материал бүртгэсэн, хөрөнгийн ангилал бүртгэлийн стандарт алдагдсан зөрчил илэрлээ. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14-р зүйлийн 14.2.3-д "өөрийн эрхлэх асуудлын хүрээнд төсвийг үр ашигтай удирдах, гүйцэтгэлийг хангах", 16-р зүйлийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх" Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18-р зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцээгүй

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид шатахууны тооцоог үнэн зөв хийж, хөрөнгө бүртгэх журмыг баримтлан дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2025 оны 05 дугаар сарын 20-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/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүлээн авсан актаар баталгаажсан үнэ төлбөргүй ирсэн хөрөнгийг нягтлан бодох бүртгэлд дутуу бүртгэсэн, барилгын их засварын зардлыг дуусаагүй үйлдвэрлэлд бүртгээгүй	1	222.580.0	1	222.580.0			1	222.580.0	-	-
Санхүүгийн тайлангийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан уялдаа холбоо үнэн зөв байдал зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	932.2	1	932.2			1	932.2		
Дүн	3	223.512.2	2	223.512.2			2	223.512.2		

6.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

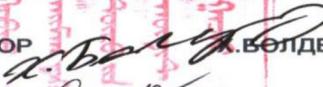
/мянган төгрөгөөр/

Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн

Үенч сумын ЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Орон нутгаас олгож буй байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлын зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг татан төвлөрүүлээгүй байрны их засвар хийгдэж байхад урсгал зардлаар бүртгэн зарцуулсан	1	2.500.0	1	2.500.0				
Анхан шатны баримтаар шатахуун шалгахад замын хуудас, талоноор олгосон шатахуун зөрүүтэй, хөрөнгийн дансанд хөрөнгийн шинж чанаргүй материал бүртгэсэн, хөрөнгийн ангилал бүртгэлийн стандарт алдагдсан	1	10.122.0					1	10.122.0
Тайлант оны эм эмнэлгийн хэрэгслийн 72, 3 сая төгрөгийн эцсийн үлдэгдлээс горим сорил хэрэгжүүлэхэд 2023 онд их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй эм, эмнэлгийн хэрэгслээс тайлант онд зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 17 нэр төрлийн 25263 ширхэг 20.7 сая төгрөгийн эм, хэрэгсэл, тайлант онд хэрэгцээнээс илүү нөөцөлсөн 12 нэр төрлийн 59482 ширхэг 23,1 сая төгрөгийн эм, эмийн хэрэгсэл их хэмжээгээр үлдэгдэлтэй байна	1	44.485.0			1	44.485.0		
Дүн	3	57.107.0	1	2.500.0	1	44.485.0	1	10.122.0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  А.БОЛДБААТАР 2025.02.05

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  А.ЦЭЦЭГСҮРЭН 2025.02.05

АУДИТОР  Д.БАЛЖИННЯМ 2025.02.05

