



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2025/185/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2025 он

Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Болдбаатар

Утас: 99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

“Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор:
Б.Дагвасүрэн

Утас: 99014227

Цахим хаяг: b.dagvaa1000@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....8	
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....13	
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улаангай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhang@audit.gov.mn

2025.02.11 № 56

тантай _____ -ны № _____ -т

СОНГИНО СУМЫ ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Ц.МЯДАГМАА-Д

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 Сонгино 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.

Сонгино 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

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төвд сумын 100 жилийн ойгоор нутгийн зөвлөлөөс хандиваар ирсэн 8,529.4 мянган төгрөгийн эм бэлдмэл, нутгийн зөвлөлийн эмч нарын хандиваар ирсэн 6,518.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэлд тусгажээ.

Аудитын гол асуудал

Сонгино 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 дүгнэлт өгөх аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын даргын 2024 оны 11 дүгээр сарын 06-ны өдрийн А/56 дүгээр захирамжаар 31,500.0 мянган төгрөгийн фургон автомашиныг 23,450.0 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй сумын Ерөнхий боловсролын сургуульд балансаас баланст шилжүүлж, төсвийн хөрөнгөөр 14,508.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авчээ.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

D:/disk/Албан бичиг/Дүгнэлт-2025

812502015

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



Д. БАТ-УНДРАА

2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Данс	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	84,702,034.61	132,794,612.33
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	21,813,124.01	-
31200	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	21,813,124.01	
31210	Төгрөг	21,813,124.01	-
31211	Төрийн сангийн харилцах	21,813,124.01	-
33	АВЛАГА	17,207,525.00	70,515,530.26
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	17,207,525.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	70,515,530.26
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	45,681,385.60	62,279,082.07
35100	Түүхий эд материал	14,952,982.60	11,768,095.40
35130	Эм боох материал	14,952,982.60	11,768,095.40
35400	Хангамжийн материал	28,628,403.00	47,650,986.67
35410	Бичиг хэргийн материал	161,800.00	59,800.00
35420	Аж ахуйн материал	1,112,050.00	836,000.00
35460	Хүнсний материал	1,388,275.00	955,985.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,966,278.00	45,799,201.67
35600	Мал амьтад	2,100,000.00	2,860,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	1,737,563,826.44	2,130,549,024.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,737,563,826.44	2,130,549,024.39
39200	Биет хөрөнгө	1,718,801,826.44	2,112,277,024.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,681,757,129.00	1,681,757,129.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(125,316,867.60)	(155,866,168.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	69,150,000	403,349,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(41,759,166.73)	(50,874,166.77)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	205,780,805.17	300,781,089.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(81,372,774.80)	(75,527,520.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,995,000.00	18,330,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(7,778,998.60)	(10,019,404.17)
39217	Номын фонд	346,700.00	346,700.00
39300	Биет бус хөрөнгө	18,762,000.00	18,272,000.00
39301	Программ хангамж	1,179,020.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Программ хангамж	(689,020.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,272,000.00	18,272,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	1,822,265,861.05	2,263,343,636.72
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	-	4,348,963.63
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	4,348,963.63
41300	Өглөг	-	4,348,963.63
41360	Бусад өглөг	-	4,348,963.63
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	4,348,963.63
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	1,822,265,861.05	2,258,994,673.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,822,265,861.05	2,258,994,673.09
51101	Төрийн	143,238,920.67	143,238,920.67
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	1,666,059,319.56	2,102,860,359.00
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,648,279,210.61	1,666,131,546.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	17,780,108.95	436,728,812.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,967,620.82	12,895,393.42
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,822,265,861.05	3,263,343,636.72

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	647,865,208.83	1,363,364,560.77
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	118,403,707.82	536,618,688.09
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	118,403,707.82	536,618,688.09
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,000,000.00	35,592,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	4,000,000.00	27,896,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	0	7,696,200.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	100,943,939.10	458,320,834.87
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	13,459,768.72	42,705,453.22
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	529,461,501.01	826,745,872.68
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,698,600.00	59,490,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	51,698,600.00	59,490,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	477,762,901.01	767,255,772.68
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	477,762,901.01	767,255,772.68
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	610,720,746.40	918,095,748.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	610,720,746.40	918,095,748.73
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,563,884.94	913,569,700.53
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,300,954.00	491,029,339.00
210101	Үндсэн цалин	202,804,878.00	303,379,088.00
210102	Нэмэгдэл	72,634,072.00	130,623,240.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	3,914,000.00	12,961,000.00
210104	Урамшуулал	35,948,004.00	44,066,011.00
2102	Ажил олгогчоос төлөх НДШ	40,597,919.00	62,109,757.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,037,330.80	42,985,851.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,202,424.57	5,074,771.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,531,139.64	2,507,685.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,011.84	2,308,252.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,215,012.15	9,233,196.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,545,238.54	55,965,951.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,818,998.54	2,669,441.80
210302	Түлш, халаалт	44,526,240.00	52,874,910.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	421,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,142,828.00	49,868,516.53
210401	Бичиг хэрэг	1,396,100.00	1,587,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,493,760.00	27,456,510.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,430,000.00	1,910,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,382,968.00	18,915,006.33
2105	Нормативд зардал	98,443,215.21	120,071,360.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,924,314.21	112,531,070.42

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	516,253,976.01	809,030,267.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,000,000	35,592,400.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	4,000,000.00	35,592,400.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,000,000.00	35,592,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	4,000,000.00	27,896,200.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	0	7,696,200.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	512,253,976.01	773,437,867.42
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	51,698,600.00	59,490,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	51,698,600.00	59,490,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	460,555,376.01	713,947,767.42
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	460,555,376.01	713,947,767.42
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	522,430,475.00	785,535,391.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	522,430,475.00	785,535,391.43
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	522,273,613.54	781,009,343.23
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	315,300,954.00	491,029,339.00
210101	Үндсэн цалин	202,804,878.00	303,379,088.00
210102	Нэмэгдэл	72,634,072.00	130,623,240.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	3,914,000.00	12,961,000.00
210104	Урамшуулал	35,948,004.00	44,066,011.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	40,597,919.00	62,109,757.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,037,330.80	42,985,851.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,202,424.57	5,074,771.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,531,139.64	2,507,685.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,011.84	2,308,252.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,215,012.15	9,233,196.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	48,545,238.54	55,965,951.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,818,998.54	2,669,441.80
210302	Түлш, халаалт	44,526,240.00	52,874,910.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	421,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,326,360.00	40,475,510.20
210401	Бичиг хэрэг	1,309,900.00	1,334,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,493,760.00	27,431,510.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,430,000.00	1,910,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	440,000.00	0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,652,700.00	9,800,000.00
2105	Нормативд зардал	76,324,100.00	104,131,646.37
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,166,500.00	96,428,646.37
210502	Хоол, хүнс	3,957,600.00	5,453,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	2,250,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,426,000.00	12,046,100.00
210604	Урсгал засвар	5,426,000.00	12,046,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,737,000.00	10,482,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,737,000.00	10,482,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,065,442.00	1,866,338.72
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,050.00	174,948.72
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	470,000.00	597,500.00
210807	Газрын төлбөр	16,392.00	16,390.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний	60,000.00	0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	70,000.00	153,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,950,600.00	2,902,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,950,600.00	2,902,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	156,861.46	4,526,048.20
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0	4,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	4,000,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	156,861.46	0
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	156,861.46	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	0	526,048.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0	526,048.20
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-6,176,498.99	23,494,875.99



5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	18,911,000.00	45,308,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,911,000.00	45,308,000.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	18,911,000.00	45,308,000.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	18,911,000.00	45,308,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,911,000.00	45,308,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-18,911,000.00	-45,308,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-25,087,498.99	-21,813,124.01
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	46,900,623.00	21,813,124.01
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	21,813,124.01	0

2.4 Аудит хийсэн цэвэр, өмч өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,238,920.67	5,568,212.15	1,645,678,619.28	1,804,485,752.10
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			2,600,591.33	2,600,591.33
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,238,920.67	15,568,212.15	1,648,279,210.61	1,807,086,343.43
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(2,600,591.33)	-	(2,600,591.33)
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	17,780,108.95	17,780,108.95
11	2024 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	143,238,920.67	12,967,620.82	1,666,059,319.56	1,822,265,861.05
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			72,227.40	72,227.40
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	143,238,920.67	12,967,620.82	1,666,131,546.96	1,822,338,088.45
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(72,227.40)	-	(72,227.40)
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	436,728,812.04	436,728,812.04
20	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	143,238,920.67	12,895,393.42	2,102,860,359.00	2,258,994,673.09

2.3 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	848648000.00	771353291.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	848648000.00	771353291.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	844648000.00	767353291.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	523673800.00	491029339.00
210101	Үндсэн цалин	283600000.00	303379088.00
210102	Нэмэгдэл	185457800.00	130623240.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5016000.00	12961000.00
210104	Урамшуулал	49600000.00	44066011.00



210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65459400.00	62109757.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	44512300.00	42985851.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5236800.00	5074771.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2618400.00	2507685.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2618400.00	2308252.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10473500.00	9233196.07
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.00	0.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		
210302	Түлш, халаалт		
210303	Цэвэр, бохир ус		
210304	Байрны түрээс		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40986300.00	40475510.20
210401	Бичиг хэрэг	1334000.00	1334000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27942300.00	27431510.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1910000.00	1910000.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9800000.00	9800000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
2105	Нормативт зардал	141653100.00	104131646.37
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	133950100.00	96428646.37
210502	Хоол, хүнс	5453000.00	5453000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2250000.00	2250000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55383400.00	54356000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	46333400.00	45308000.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		
210604	Урсгал засвар	9050000.00	9048000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11800000.00	10482000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	11800000.00	10482000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1934800.00	1866338.72
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	864000.00	864000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60000.00	60000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	198000.00	174948.72
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	642900.00	597500.00
210807	Газрын төлбөр	16400.00	16390.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	153500.00	153500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3757200.00	2902700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3757200.00	2902700.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
211	ХҮҮ	0.00	0.00
2111	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
2112	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр		
212	ТАТААС	0.00	0.00
2121	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас		
2122	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4000000.00	4000000.00



2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4000000.00	4000000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж		
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт		
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4000000.00	4000000.00
26	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	0.00
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	0.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.0	0.0
220001	Барилга байгууламж		
221001	Их засвар		
222001	Тоног төхөөрөмж		
223001	Бусад хөрөнгө		
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө		
2260	Гадаад эх үүсвэрээр	0.0	0.0
226001	Гадаад эх үүсвэрээр		
23	ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ	0.00	0.00
230001	Эргэж төлөгдөх зээл		
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл		
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	724950600.0	741447767.4
		0	2
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих		
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс		
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	0.00	0.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	0.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	0.00	0.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого		
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
1200046	Зээлийн хүүгийн орлого		
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	724950600.0	741447767.4
		0	2
122001	Хандив тусламж /дотоод/	724950600.0	741447767.4
		0	2
122002	Хандив тусламж /гадаад/		
14	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00
145005	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	21813124.01
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00



НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	59,490,100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	59,490,100.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	58,964,051.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	55,965,951.80
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,669,441.80
210302	Түлш, халаалт	52,874,910.00
210303	Цэвэр, бохир ус	421,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,998,100.00
210604	Урсгал засвар	2,998,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	526,048.20
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	526,048.20
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	526,048.20
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	59,490,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	59,490,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	59,490,100.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	59,490,100.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төв: Эрдэнэт хүний эрүүл мэнд – Эх орны баялаг

Анхан шатны эмнэлгийн тусламжийг үйлчлүүлэгчийн эрэлт , хэрэгцээ , мэргэжлийн стандартад нийцүүлэн аюулгүй , тав тухтай орчинд чанартай , тэгш хүртээмжтэй үйлчилгээг үзүүлэхэд оршино .

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль:

1. Төрийн албаны тухай хууль
2. Эрүүл мэндийн тухай хууль
3. Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
4. Төсвийн тухай хууль
5. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
6. Нийгмийн даатгалын ерөнхий хууль
7. Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
8. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль
9. Хөдөлмөрийн тухай хууль
10. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
11. Шилэн дансны тухай хууль

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Тус газар нь дот оод хяналтын нэгжгүй бөгөөд Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд байгууллагын дарга, санхүүгийн ажилтан төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж байна.



Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузл болон мөнгөн сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2025 оны А/3 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө өмнөх оноос 441,077.8 мянган төгрөгөөр буюу 24.2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	17,205.5	70,515.5	53,310.0
Бараа материал	45,681.4	62,279.1	16,579.7
Үндсэн хөрөнгө	1,737,563.8	2,130,549.0	392,985.2
Нийт хөрөнгө	1,822,265.8	2,263,343.6	441,077.8
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,822,265.8	2,258,994.6	436,728.8
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,822,265.8	2,263,343.6	441,077.8

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд:

Үнсэн хөрөнгө: Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар түргэн тусламжийн машин 179,899.4 мянган төгрөг, мобайл технологийн тоног төхөөрөмж 15,600.0 мянган төгрөг, зөөврийн эхо 27,500.0 мянган төгрөгөөр нийлүүлэгдсэн, Онцгой байдлын ерөнхий газраас “Ниссан потрал” автомашин 189,000.0 мянган төгрөг, хувь хүн байгууллагаас 70,396.4 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, төсвийн хөрөнгөөр 27,808.0 мянган төгрөгийн бусад эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэлд тусгасан нь нөлөөлжээ.

Аймгийн ИТХ-ын 2024 оны 12 сарын 25 өдрийн А/56 “Үндсэн хөрөнгө балансаас баланст шилжүүлэх тухай” захирамжаар УАЗ Фургон автомашин 31,500.0 мянган төгрөг, 25,000.0 мянган төгрөгийн Бага оврын уурын зуух зэргийг шилжүүлж, 5,980.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 8,352.1 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгсэл, тавилга эд хогшил, программ хангамж зэргийг акталж устгасан, 4,400.7 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд



хогшлын үнэ шинэчлэн тогтоож, ашиглалтын хугацааг сунгасан зэрэг нь хөрөнгө өсөхөд нөлөөлсөн байна.

Бараа материал: Оны эхэнд 45,681.4 мянган төгрөг байсан бөгөөд төсвийн хөрөнгөөр 159,943.2 мянган төгрөгийн бараа материал, үнэ төлбөргүйгээр 42,705.4 мянган төгрөгийн бараа шилжүүлэн авч 186,050.9 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарлага болгон 62,279.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй үлдэж өмнөх оноос бусад хангамжийн материалын үлдэгдэл өссөн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 143,238.9 мянган төгрөг нь тайлант онд өөрчлөлт ороогүй болно.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2024 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг ЭМД-ын сан болон гүйцэтгэлээр санхүүжих 848,648.0 мянган төгрөг, нийт зарлагыг 841,868.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн боловч ЭМД-ын сангийн гүйцэтгэлийн санхүүжилт дутуу өгөгдсөн тул 771,353.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, ЭМД -ын сангаас 70,515.5 мянган төгрөгийн авлагатай, эмийн өглөг 4,348.9 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарчээ. Цалин, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл тодотголоор нэмж баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлж бүрэн зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 771,353.3 мянган төгрөг буюу 90.8 хувьтай байна. Энэ нь цалин, 33,890.8 мянган төгрөг, НДШ-ийн 3,349.6 мянган төгрөг хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

<i>/мянган төгрөгөөр/</i>					
Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71602	Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ	848,648.0	771,353.4	77,294.6	90.8 %
80302	Нэг иргэнд ногдох	466,030.4	448,872.3	17,158.1	96.3 %
81603	үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	281,716.9	222,007.8	59,709.1	91.6%
83603	Нэмэлт - Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	100,900.7	100,148.3	752.4	99.2%
НИЙТ		848,648.0	771,353.4	77,294.6	90.8 %

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.



Нэмэлт санхүүжилтээр 59,490.1 мянган төгрөг зарцуулахаар төсөвлөгдсөн ажилласан. Үүнээс: Түлш халаалт 52,874.9 мянган төгрөг, гэрэл цахилгаан 2,669.4 мянган төгрөг, цэвэр бохир ус 421.6 мянган төгрөг, урсгал засварт 2,998.1 мянган төгрөг тус тус зарцуулж, 526.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант хугацаанд төсөл, хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөгөөр/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	ЭМГ-аас тендер зарлаж гэрээ байгуулсан /Сэржий Рояал/	Зөөврийн ЭХО аппарат	27,500.0	27,500.0
2	Шууд гэрээ байгуулах /Пи си молл/	Зөөврийн компьютер	7,100.0	7,100.0
3	Шууд гэрээ байгуулах /Фохоу ХХК/	Сэргээн засах хор тайлах аппарат	8,208.0	8,208.0
4	Шууд гэрээ байгуулах /Мөнх саран амгаа /	Нөөц мотор	2,500.0	2,500.0
ДҮН			45,308.0	45,308.0

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124 дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг аудитын менежер Х.Болдбаатар дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2025 оны 01 дүгээр сарын 06-ны өдрийн 01 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2024 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 1,363,364.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 27,267.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн



материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 21,813.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж, материаллаг байдлыг дахин тогтоох шаардлагагүй гэж үзэн, үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогоор 1,363,364.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 27,267.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 21,813.8 мянган төгрөгөөр хэвээр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 31 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа, зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 6 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаcт ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудит хийгдээгүй

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй, зөвлөмж, албан шаардлага өгөгдөөгүй байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Дүн					



4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал: гараагүй

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй болно.

Залруулсан алдаа гараагүй

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

5.3 Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Запруулсан		Запруу-лаагүй		Тоо	Дүн	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн			
ДҮН													

/мянган төгрөгөөр/

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

/мянган төгрөгөөр/

Үүнээс

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН: АХЛАХ АУДИТОР

[Signature]
Ц.ОЮУНСУВД

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

Х.БОЛДБААТАР
Д.БАТ-УНДРАА

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Огноо: 2025-02-20

БОЛОВСРУУЛСАН:

[Signature]
Б.ДАГВАСҮРЭН

"ХААН СОЁМО АУДИТ" ХХК АХЛАХ АУДИТОР

Огноо: 2025-02-20

