



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/138/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Өлгий хот

2025 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын,
дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл
Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigul@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Лайт энд Дилайт Аудит ХХК-ийн захирал: М.Нурболат
Утас: 70007275 Цахим хаяг: lightanddelightaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

**ТОЛБО СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Х. МОЛДАБЕК ТАНАА**

2024.02.24 № 175
танай _____-ны № _____-т

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 Толбо 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.

Бидний дүгнэлтээр Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 онд 1,439.2 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,318.2 сая төгрөг зарцуулж, 91.6 хувийн гүйцэтгэлтэй гарсан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь

832502000204

харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Бусад асуудлын хэсэг

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 1 зорилго, 8 зорилтын хүрээнд нийт 49 арга хэмжээ 95.6 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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.АЙГҮЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	112,436,678.17	279,530,335.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,447,373.29	242,068.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	18,447,373.29	242,068.00
3121	Төгрөг	18,447,373.29	242,068.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,447,373.29	242,068.00
33	АВЛАГА	27,344,443.00	181,778,783.65
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	27,344,443.00	181,778,783.65
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	66,644,861.88	97,509,483.63
351	Түүхий эд материал	33,086,016.64	60,296,846.03
35130	Эм боох материал	33,086,016.64	60,296,846.03
354	Хангамжийн материал	33,558,845.24	37,212,637.60
35410	Бичиг хэргийн материал	1,089,000.00	3,189,000.00
35420	Аж ахуйн материал	26,860,910.24	30,234,798.30
35460	Хүнсний материал	5,608,935.00	3,788,839.30
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,069,109,352.42	1,372,483,118.78
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,069,109,352.42	1,372,483,118.78
392	Биет хөрөнгө	1,065,148,019.11	1,368,215,285.52
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	827,646,007.60	941,203,970.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,206,807.48)	(54,298,318.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	79,000,522.00	244,299,361.49
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,514,650.52)	(37,224,955.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	318,437,389.93	312,572,974.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(117,856,807.43)	(114,315,946.06)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	102,360,622.80	93,993,170.76
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,493,257.87)	(23,514,971.98)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,500,000.00	24,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,724,999.92)	(18,999,999.88)
393	Биет бус хөрөнгө	3,961,333.31	4,267,833.26
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,874,000.00	4,874,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(912,666.69)	(606,166.74)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,181,546,030.59	1,652,013,454.06
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	31,309,234.18
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	31,309,234.18
413	Өглөг	00.00	31,309,234.18
4136	Бусад өглөг	00.00	31,309,234.18
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	31,309,234.18
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,181,546,030.59	1,620,704,219.88
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,181,546,030.59	1,620,704,219.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	228,845,545.08	228,845,545.08
51101	Өмч:- төрийн	228,845,545.08	228,845,545.08
512	Хуримтлагдсан үр дүн	645,172,943.79	1,084,331,133.08
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	645,172,943.79	645,172,943.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	439,158,189.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	307,527,541.72	307,527,541.72
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,181,546,030.59	1,652,013,454.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,414,555,991.77	1,824,244,779.11
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	433,486,720.48	369,773,378.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	433,486,720.48	369,773,378.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	433,486,720.48	369,773,378.95
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	433,486,720.48	369,773,378.95
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	981,069,271.29	1,454,471,400.16
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,401,700.00	33,838,768.27
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,401,700.00	33,838,768.27
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	945,667,571.29	1,420,632,631.89
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	945,667,571.29	1,420,632,631.89
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,017,348,166.11	1,385,086,589.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,017,348,166.11	1,385,086,589.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,015,695,263.11	1,385,086,589.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	623,501,499.00	960,143,105.00
210101	Үндсэн цалин	381,003,396.00	509,309,657.00
210102	Нэмэгдэл	172,164,909.00	321,618,248.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,641,000.00	25,990,000.00
210104	Урамшуулал	62,692,194.00	103,225,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,644,400.00	116,728,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,838,400.00	78,637,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,451,600.00	9,599,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,161,100.00	4,814,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,290,200.00	4,814,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,903,100.00	18,862,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,188,297.00	40,573,737.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,765,805.00	4,085,745.27
210302	Түлш, халаалт	28,422,492.00	36,487,992.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,451,412.00	71,952,850.00
210401	Бичиг хэрэг	6,096,650.00	6,380,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,053,750.00	51,046,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,080,000.00	3,284,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	525,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,022,432.00	11,000,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,673,580.00	00.00
2105	Нормативт зардал	140,710,841.00	97,495,829.02
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	120,176,091.00	78,876,913.32
210502	Хоол, хүнс	13,500,250.00	10,918,915.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,034,500.00	7,700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,246,500.00	8,028,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,000.00	18,000.00
210604	Урсгал засвар	4,186,500.00	8,010,200.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,804,000.00	4,968,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,804,000.00	4,968,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	638,400.00	2,783,480.00

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

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	35,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,960.00	79,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	38,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	526,000.00	770,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,440.00	60,480.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	62,509,914.11	82,413,388.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,715,010.00	5,853,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,794,904.11	76,559,788.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,652,903.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,652,903.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,652,903.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	397,207,825.66	439,158,189.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	953,724,828.29	1,300,037,059.51
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	953,724,828.29	1,300,037,059.51
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,401,700.00	33,838,768.27
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,401,700.00	33,838,768.27
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	918,323,128.29	1,266,198,291.24
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	918,323,128.29	1,266,198,291.24
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	928,620,499.00	1,295,462,464.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	928,620,499.00	1,295,462,464.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	926,967,596.00	1,295,462,464.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	623,501,499.00	960,143,105.00
210101	Үндсэн цалин	381,003,396.00	509,309,657.00
210102	Нэмэгдэл	172,164,909.00	321,618,248.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,641,000.00	25,990,000.00
210104	Урамшуулал	62,692,194.00	103,225,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,644,400.00	116,728,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,838,400.00	78,637,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,451,600.00	9,599,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,161,100.00	4,814,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,290,200.00	4,814,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,903,100.00	18,862,000.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,840,797.00	31,048,768.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,765,805.00	4,085,745.27
210302	Түлш, халаалт	28,074,992.00	26,963,023.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,734,100.00	70,465,850.00
210401	Бичиг хэрэг	7,010,650.00	7,369,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,053,750.00	51,046,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,080,000.00	3,584,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	525,000.00	240,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,064,700.00	8,224,200.00
2105	Нормативт зардал	112,327,290.00	95,507,461.53

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

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	89,303,400.00	78,999,841.53
210502	Хоол, хүнс	15,084,390.00	8,807,620.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,939,500.00	7,700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,462,100.00	6,853,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,000.00	1,718,000.00
210604	Урсгал засвар	4,402,100.00	5,135,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,804,000.00	4,968,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,804,000.00	4,968,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	638,400.00	2,783,480.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	1,800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	35,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,960.00	79,400.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	38,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	526,000.00	770,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,440.00	60,480.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,015,010.00	6,964,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,015,010.00	6,964,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,652,903.00	00.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,652,903.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,652,903.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	25,104,329.29	4,574,594.71
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	32,065,500.00	22,779,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	32,065,500.00	22,779,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	32,065,500.00	22,779,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	32,065,500.00	22,779,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(32,065,500.00)	(22,779,900.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(6,961,170.71)	(18,205,305.29)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	25,408,544.00	18,447,373.29
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,447,373.29	242,068.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	228,845,545.08	307,527,541.72	247,965,118.13	784,338,204.93
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	228,845,545.08	307,527,541.72	247,965,118.13	784,338,204.93
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	397,207,825.66	397,207,825.66
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	228,845,545.08	307,527,541.72	645,172,943.79	1,181,546,030.59
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	228,845,545.08	307,527,541.72	645,172,943.79	1,181,546,030.59
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	228,845,545.08	307,527,541.72	645,172,943.79	1,181,546,030.59
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	439,158,189.29	439,158,189.29
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	228,845,545.08	307,527,541.72	1,084,331,133.08	1,620,704,219.88

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИИТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,439,269,500.00	1,318,242,364.80	121,027,135.20	91.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,439,269,500.00	1,318,242,364.80	121,027,135.20	91.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,439,269,500.00	1,318,242,364.80	121,027,135.20	91.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	985,445,900.00	960,143,105.00	25,302,795.00	97.4
210101	Үндсэн цалин	533,226,000.00	509,309,657.00	23,916,343.00	95.5
210102	Нэмэгдэл	340,018,700.00	321,618,248.00	18,400,452.00	94.6
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,976,000.00	25,990,000.00	(17,014,000.00)	289.5
210104	Урамшуулал	103,225,200.00	103,225,200.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	122,555,800.00	116,728,000.00	5,827,800.00	95.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,337,900.00	78,637,800.00	4,700,100.00	94.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,804,500.00	9,599,400.00	205,100.00	97.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,902,200.00	4,814,400.00	87,800.00	98.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,902,200.00	4,814,400.00	87,800.00	98.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	19,609,000.00	18,862,000.00	747,000.00	96.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	71,057,300.00	31,048,768.27	40,008,531.73	43.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,164,800.00	4,085,745.27	(920,945.27)	129.1
210302	Түлш, халаалт	65,892,500.00	26,963,023.00	38,929,477.00	40.9
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,779,900.00	70,695,850.00	14,084,050.00	83.4
210401	Бичиг хэрэг	8,040,700.00	7,369,900.00	670,800.00	91.7
210402	Тээвэр, шатахуун	60,959,900.00	51,046,950.00	9,912,950.00	83.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,968,000.00	3,584,800.00	383,200.00	90.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	746,600.00	240,000.00	506,600.00	32.1
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,064,700.00	8,454,200.00	2,610,500.00	76.4
2105	Нормативт зардал	128,297,800.00	95,507,461.53	32,790,338.47	74.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	105,963,800.00	78,999,841.53	26,963,958.47	74.6
210502	Хоол, хүнс	14,379,300.00	8,807,620.00	5,571,680.00	61.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,954,700.00	7,700,000.00	254,700.00	96.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,314,600.00	29,403,100.00	1,911,500.00	93.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,920,000.00	11,277,000.00	1,643,000.00	87.3
210602	Тавилга	6,500,000.00	6,352,900.00	147,100.00	97.7
210604	Урсгал засвар	11,894,600.00	11,773,200.00	121,400.00	99.0

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

2107	Томилолт, зочны зардал	5,104,000.00	4,968,000.00	136,000.00	97.3
210702	Дотоод албан томилолт	5,104,000.00	4,968,000.00	136,000.00	97.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,277,900.00	2,783,480.00	494,420.00	84.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,800,000.00	1,800,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	35,600.00	35,600.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	81,000.00	79,400.00	1,600.00	98.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	38,000.00	38,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,211,800.00	770,000.00	441,800.00	63.5
210807	Газрын төлбөр	111,500.00	60,480.00	51,020.00	54.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,436,300.00	6,964,600.00	471,700.00	93.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,436,300.00	6,964,600.00	471,700.00	93.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,439,269,500.00	1,300,037,059.51	139,232,440.49	90.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	73,989,300.00	33,838,768.27	40,150,531.73	45.7
132001	Орон нутгийн төсвөөс	73,989,300.00	33,838,768.27	40,150,531.73	45.7
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,365,280,200.00	1,266,198,291.24	99,081,908.76	92.7
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,365,280,200.00	1,266,198,291.24	99,081,908.76	92.7
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,447,373.29	(18,447,373.29)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		242,068.00	(242,068.00)	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	36	37	(1)	102.8
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29	29	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	7	(1)	116.7

3. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн эрхэм зорилго нь үйлчлэх хүрээний хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг тэгш, чанартай хүртээмжтэй, чирэгдэл хүлээгдэлгүй үр дүнтэй үзүүлэхэд оршино.

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн нь эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээ үзүүлэх чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулж байна.

4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБООС 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.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой алдаа¹ илрээгүй болно.

Аудитаар илэрсэн зөрчил²-д 1 зөвлөмж өгч ажилласан.

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.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Алдааны нэгтгэл

мянган төгрөг

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Байхгүй	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ДҮН	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

мянган төгрөг

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ДҮН	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

мянган төгрөг

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш нийт 34 удаагийн 1305850.1 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээ мэдээлэхээс 29 удаагийн 1096195.5 мянган төгрөгийн орлого зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроосон, 1 удаагийн 12105.2 мянган төгрөгийн орлого, зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй байна.	1	12,105.2	-	-	-	-	1	12,105.2
ДҮН	1	12,105.2	-	-	-	-	1	12,105.2