



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2025/167/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

**УЛААНХУС СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
З.МУХТАР ТАНАА**

2024.02.24 № 176
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 Улаанхус 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 Улаанхус 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

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2024 онд 1,872.4 сая төгрөгийн батлагдсан төсвөөр ажиллаж, гүйцэтгэлээр 1,813.4 сая төгрөг зарцуулж, 96.8 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

832502000706

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

Бусад асуудлын хэсэг

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 8 зорилго, 8 зорилтын хүрээнд нийт 62 арга хэмжээ төлөвлөж, 94.8 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.АЙГУЛ

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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	160,687,987.37	293,563,073.09
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,449,392.76	17,722,996.72
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	18,449,392.76	17,722,996.72
3121	Төгрөг	18,449,392.76	17,722,996.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,449,392.76	17,722,996.72
33	АВЛАГА	25,848,984.00	157,077,221.13
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	25,848,984.00	157,077,221.13
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	116,389,610.61	118,762,855.24
351	Түүхий эд материал	53,939,153.68	41,879,119.85
35130	Эм боох материал	53,939,153.68	41,879,119.85
354	Хангамжийн материал	62,450,456.93	76,883,735.39
35410	Бичиг хэргийн материал	198,900.00	99,600.00
35420	Аж ахуйн материал	48,545,329.75	60,973,800.81
35440	Түлш, шатах тослох материал	5,471,976.00	4,268,300.00
35460	Хүнсний материал	8,174,251.18	10,525,072.58
35470	Бусад хангамжийн материал	60,000.00	1,016,962.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	928,553,043.99	1,242,936,554.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	928,553,043.99	1,242,936,554.39
392	Биет хөрөнгө	913,353,043.99	1,224,788,554.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	758,414,981.31	912,645,498.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(114,606,404.63)	(143,072,562.59)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	128,532,132.00	340,789,831.84
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,583,247.09)	(102,004,347.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	307,950,959.42	347,970,959.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(148,343,386.03)	(198,824,595.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	96,782,780.70	115,576,231.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,405,882.74)	(51,556,905.03)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,200,000.00	5,200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,588,888.95)	(1,935,555.63)
393	Биет бус хөрөнгө	15,200,000.00	18,148,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,200,000.00	18,148,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,089,241,031.36	1,536,499,627.48
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	20,258,784.00	39,044,282.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	20,258,784.00	39,044,282.88
413	Өглөг	20,258,784.00	39,044,282.88
4136	Бусад өглөг	20,258,784.00	39,044,282.88
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	20,258,784.00	39,044,282.88
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,068,982,247.36	1,497,455,344.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,068,982,247.36	1,497,455,344.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	376,160,585.01	376,160,585.01
51101	Өмч: - төрийн	376,160,585.01	376,160,585.01
512	Хуримтлагдсан үр дүн	414,812,096.22	843,285,193.46
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	414,812,096.22	414,812,096.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	428,473,097.24
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	278,009,566.13	278,009,566.13
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,089,241,031.36	1,536,499,627.48

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)	1,267,659,280.70	2,376,813,311.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	40,403,176.00	432,894,849.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40,403,176.00	432,894,849.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,060,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,060,000.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	419,311,667.64
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	13,583,182.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,227,256,104.70	1,943,918,461.59
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,647,700.00	43,400,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,647,700.00	43,400,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,192,608,404.70	1,900,518,461.59
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,192,608,404.70	1,900,518,461.59
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,461,484,958.83	1,948,340,214.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,461,484,958.83	1,948,340,214.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,461,484,958.83	1,948,340,214.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	928,098,395.66	1,311,087,480.41
210101	Үндсэн цалин	409,615,498.66	777,824,442.41
210102	Нэмэгдэл	381,760,643.00	468,667,946.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	18,529,000.00	12,936,000.00
210104	Урамшуулал	118,193,254.00	51,659,092.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	116,169,666.28	165,416,758.59
210201	Тэтгэврийн даатгал	55,298,166.28	108,259,658.59
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,217,900.00	14,289,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,174,300.00	7,144,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,043,700.00	7,144,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,435,600.00	28,578,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,966,112.00	61,245,102.88
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,066,074.00	7,281,442.96
210302	Түлш, халаалт	34,900,038.00	53,963,659.92
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	90,399,895.00	96,411,456.00
210401	Бичиг хэрэг	4,415,100.00	4,467,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	66,782,795.00	77,024,825.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,622,000.00	3,818,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,644,500.00	1,840,731.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,935,500.00	9,260,900.00
2105	Нормативт зардал	142,514,755.57	165,316,978.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	133,697,130.67	149,377,000.33
210502	Хоол, хүнс	8,817,624.90	15,939,978.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,240,300.00	23,410,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,840,300.00	5,179,600.00
210604	Урсгал засвар	3,400,000.00	18,231,200.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,503,000.00	2,418,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,503,000.00	2,418,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	433,450.00	2,523,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,100,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	134,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	132,000.00	122,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00

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

210807	Газрын төлбөр	101,500.00	101,480.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,159,384.32	120,509,657.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,000.00	6,643,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	119,659,384.32	113,866,157.24
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(193,825,678.13)	428,473,097.24
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	916,666.61	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	916,666.61	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-916,666.61	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(194,742,344.74)	428,473,097.24

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)	1,221,467,120.70	1,812,690,224.46
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	20,060,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	20,060,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	20,060,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,060,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,201,407,120.70	1,812,690,224.46
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,647,700.00	43,400,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,647,700.00	43,400,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,166,759,420.70	1,769,290,224.46
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,166,759,420.70	1,769,290,224.46
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,305,280,355.94	1,804,478,620.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,305,280,355.94	1,804,478,620.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,305,280,355.94	1,804,478,620.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	918,750,581.94	1,298,684,292.00
210101	Үндсэн цалин	543,075,381.94	765,421,254.00
210102	Нэмэгдэл	263,563,122.00	468,667,946.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,061,000.00	12,936,000.00
210104	Урамшуулал	100,051,078.00	51,659,092.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	125,517,480.00	177,819,947.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	82,404,780.00	120,662,847.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	10,778,200.00	14,289,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	8,622,500.00	7,144,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,155,800.00	7,144,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	21,556,200.00	28,578,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,647,700.00	40,536,020.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,303,600.00	7,281,442.96
210302	Түлш, халаалт	29,344,100.00	33,254,577.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	88,257,155.00	95,580,795.00
210401	Бичиг хэрэг	4,442,200.00	4,367,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	70,734,655.00	78,701,695.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,612,000.00	3,860,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,908,700.00	5,091,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,559,600.00	3,559,600.00
2105	Нормативт зардал	107,235,389.00	145,770,706.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,900,889.00	127,479,906.50
210502	Хоол, хүнс	9,334,500.00	18,290,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,162,500.00	31,489,080.00

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

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,822,200.00	8,137,000.00
210604	Урсгал засвар	12,340,300.00	23,352,080.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,503,000.00	2,418,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,503,000.00	2,418,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	433,450.00	2,523,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	2,100,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	134,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	132,000.00	122,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	101,500.00	101,480.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,773,100.00	9,655,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,773,100.00	9,655,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(83,813,235.24)	8,211,603.96
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	14,423,670.00	8,938,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	14,423,670.00	8,938,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,423,670.00	8,938,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,423,670.00	8,938,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(14,423,670.00)	(8,938,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(98,236,905.24)	(726,396.04)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	116,686,298.00	18,449,392.76
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	18,449,392.76	17,722,996.72

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
2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	376,160,585.01	323,984,554.79	563,579,452.30	1,263,724,592.10
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	45,974,988.66	45,974,988.66
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	376,160,585.01	323,984,554.79	609,554,440.96	1,309,699,580.76
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(194,742,344.74)	(194,742,344.74)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,160,585.01	278,009,566.13	414,812,096.22	1,068,982,247.36
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,160,585.01	278,009,566.13	414,812,096.22	1,068,982,247.36
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	376,160,585.01	278,009,566.13	414,812,096.22	1,068,982,247.36
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	428,473,097.24	428,473,097.24
2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	376,160,585.01	278,009,566.13	843,285,193.46	1,497,455,344.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/Төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,449,392.76	(18,449,392.76)	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,872,408,300.00	1,813,416,620.50	58,991,679.50	96.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,872,408,300.00	1,813,416,620.50	58,991,679.50	96.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,872,408,300.00	1,813,416,620.50	58,991,679.50	96.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,349,592,300.00	1,298,684,292.00	50,908,008.00	96.2
210101	Үндсэн цалин	779,940,000.00	765,421,254.00	14,518,746.00	98.1
210102	Нэмэгдэл	473,060,200.00	468,667,946.00	4,392,254.00	99.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,936,000.00	12,936,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	83,656,100.00	51,659,092.00	31,997,008.00	61.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	178,615,600.00	177,819,947.00	795,653.00	99.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,458,500.00	120,662,847.00	795,653.00	99.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	14,289,200.00	14,289,200.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,144,700.00	7,144,700.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,144,700.00	7,144,700.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,578,500.00	28,578,500.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,990,200.00	40,536,020.00	2,454,180.00	94.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,593,300.00	7,281,442.96	(688,142.96)	110.4
210302	Түлш, халаалт	36,396,900.00	33,254,577.04	3,142,322.96	91.4
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	96,154,500.00	95,580,795.00	573,705.00	99.4
210401	Бичиг хэрэг	4,367,900.00	4,367,700.00	200.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	79,247,500.00	78,701,695.00	545,805.00	99.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,888,000.00	3,860,300.00	27,700.00	99.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,091,500.00	5,091,500.00	-	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,559,600.00	3,559,600.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	148,397,400.00	145,770,706.50	2,626,693.50	98.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	127,624,300.00	127,479,906.50	144,393.50	99.9
210502	Хоол, хүнс	18,663,500.00	18,290,800.00	372,700.00	98.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,109,600.00	00.00	2,109,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,799,200.00	40,427,080.00	1,372,120.00	96.7
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,060,100.00	14,471,000.00	589,100.00	96.1
210602	Тавилга	2,604,000.00	2,604,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	24,135,100.00	23,352,080.00	783,020.00	96.8
2107	Томилот, зочны зардал	2,503,000.00	2,418,000.00	85,000.00	96.6
210702	Дотоод албан томилот	2,503,000.00	2,418,000.00	85,000.00	96.6

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

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,533,500.00	2,523,980.00	9,520.00	99.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,100,000.00	2,100,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	134,000.00	134,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	132,000.00	122,500.00	9,500.00	92.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	101,500.00	101,480.00	20.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9822600.00	9655800.00	166,800.00	98.3
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,822,600.00	9,655,800.00	166,800.00	98.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,872,408,300.00	1,812,690,224.46	59,718,075.54	97.9
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	46,577,700.00	43,400,000.00	3,177,700.00	93.1
132001	Орон нутгийн төсвөөс	46,577,700.00	43,400,000.00	3,177,700.00	93.1
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,807,381,300.00	1,769,290,224.46	38,091,075.54	96.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,807,381,300.00	1,769,290,224.46	38,091,075.54	97.9
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	18,449,392.76	(18,449,392.76)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	17,722,996.72	(17,722,996.72)	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	53.00	54.00	(1.00)	101.9
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	42.00	40.00	2.00	95.2
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	13.00	(3.00)	130.0

3. Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төв нь сумын ард иргэдэд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж, үйлчилгээ үзүүлэх чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм.

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.

Нийцлийн асуудлаар илэрсэн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12,403.2 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснийг аудитын явцад залруулав.

Аудитаар нийт 585,010.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 364.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 584,645.8 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгсөн.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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		
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилын зардал, ажил олгогчоос төлөх шитгэлийн зардлыг хооронд гүйлгэж бүртгэсэн байна.	1	12,403.2	-	-	1	12,403.2	1	12,403.2	-	-	-	-
ДҮН	1	12,403.2	-	-	1	12,403.2	1	12,403.2	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хоёр ажилтанд сахилгын шийтгэлтэй байх хугацаанд улирлын үр дүнгийн урамшуулал олгосон байна.	1	364.7	1	364.7	-	-	-	-	-	-	-	-
Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө батлуулж, хэрэгжүүлээгүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
ДҮН	2	364.7	1.00	364.7	-	-	1	-	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудсанд 5 сая төгрөгөөс дээш 29 удаагийн 1,240,244.9 мянган төгрөгийн орлого/зарлагын гүйлгээг хугацаа хоцроосон, 17 удаагийн 584,645.9 мянган төгрөгийн орлого/зарлагын гүйлгээг байршуулаагүй, шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хувь 75.4 хувьтай байна.	1	584,645.8	-	-	1	584,645.8	-	-
ДҮН	1	584,645.8	-	-	1	584,645.8	-	-