

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн "ГОС ХОТ" ӨЭМТ-ийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2025/52/НА-СТА-ТШЗ

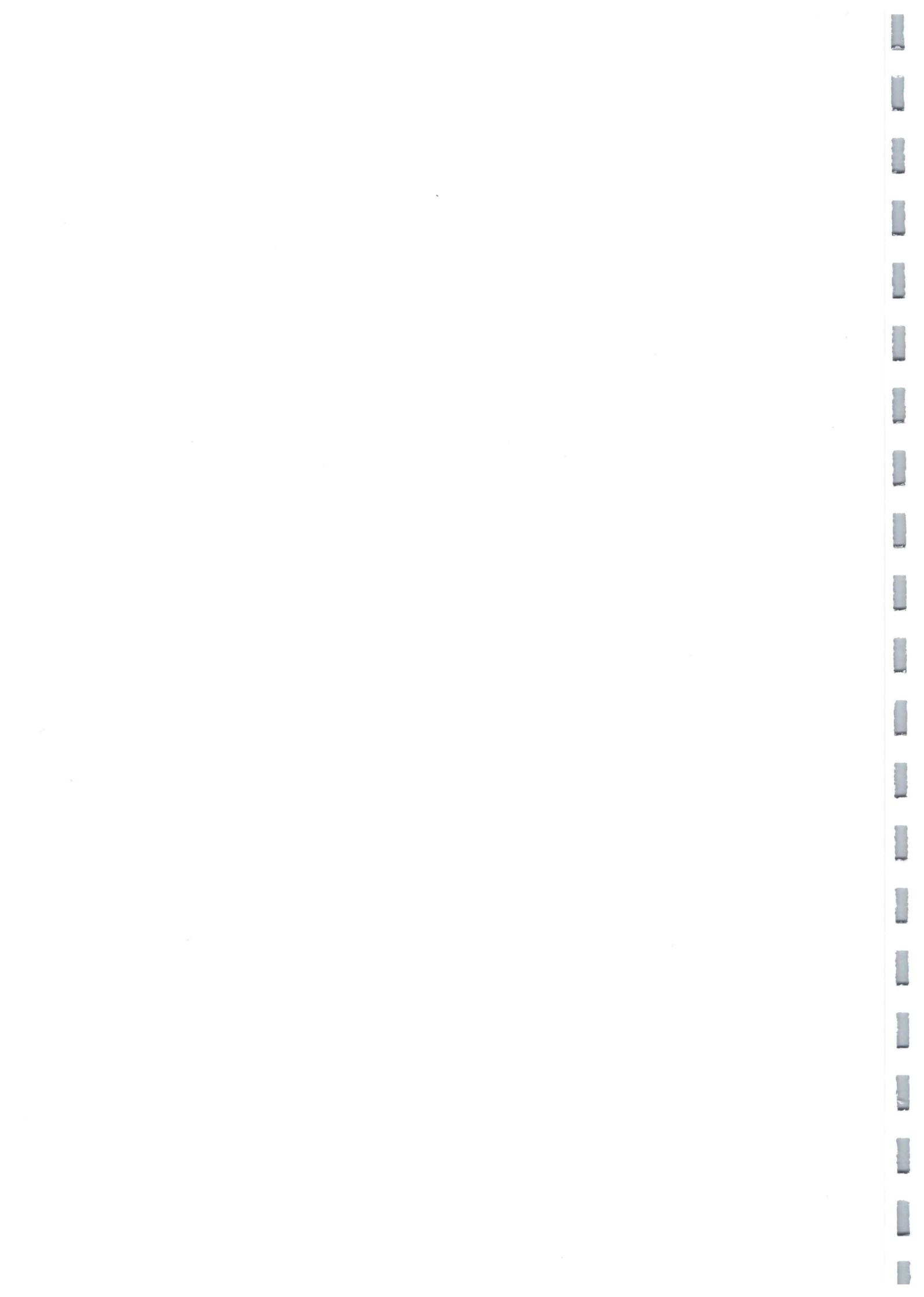
Цахим хуудас:
www.audit.mn
Дархан-Уул аймаг
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр:
Утас: 70378845
Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Батцэцэг
Утас: 70373089
Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn

Аудитор: Э.Эрдэнэбат
Утас: 99352099
Цахим хаяг: tsesb.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

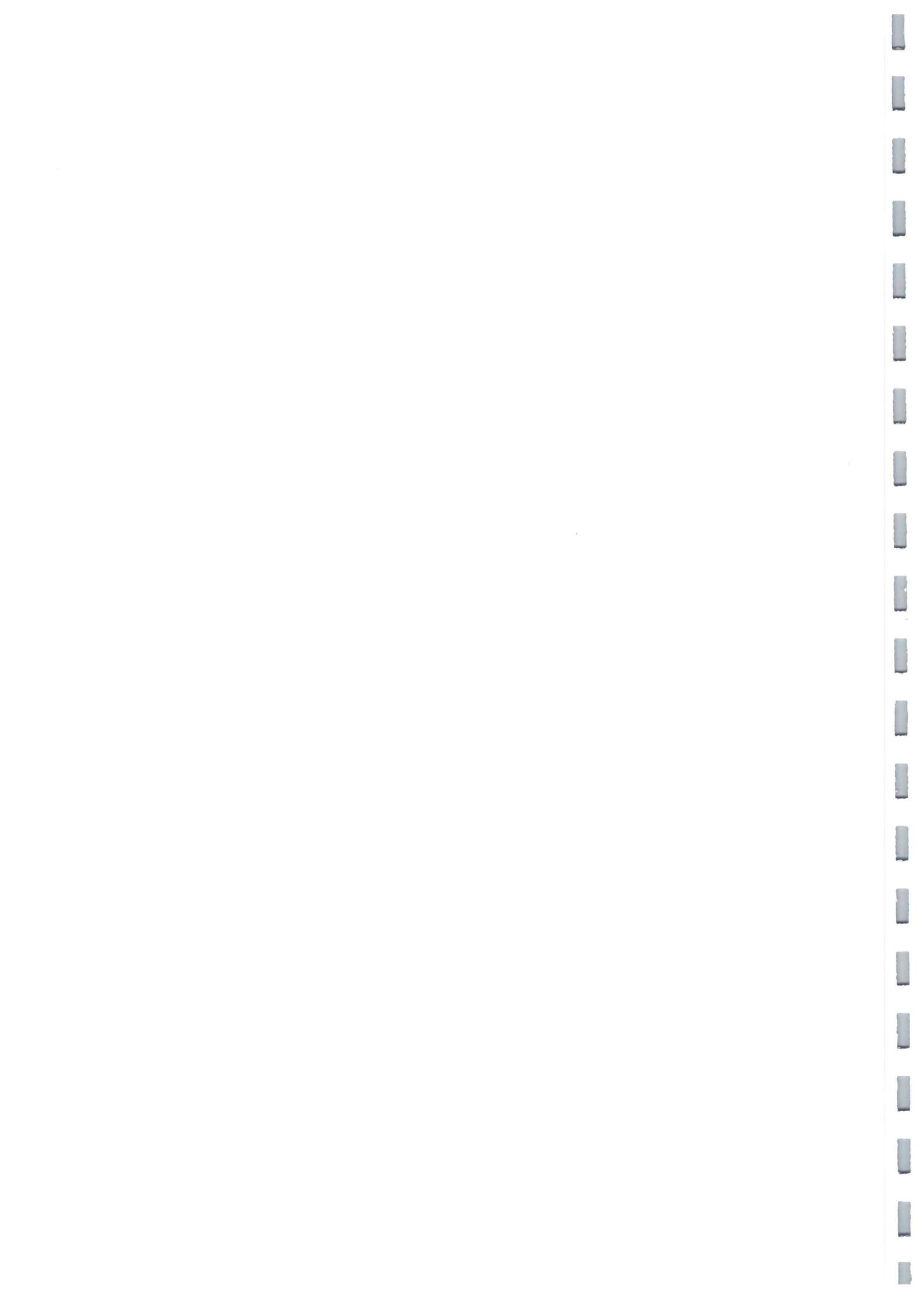


АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг	2
Аудитын гол асуудал	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	16
4.1 Ерөнхий зүйл.....	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
5.1 Төлбөрийн акт	18
5.2 Албан шаардлага	18
5.3 Зөвлөмж.....	18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
НИНУЗ	Нэг иргэнд ногдох урсгал зардал





**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1, 14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

“ГОС ХОТ” ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Д.ГАНБОЛД ТАНАА

2025.02.25 № 79

танай _____ -ны № _____ -т

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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын “ГОС ХОТ” өрхийн 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 санхүүгийн тайлангууд нь 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

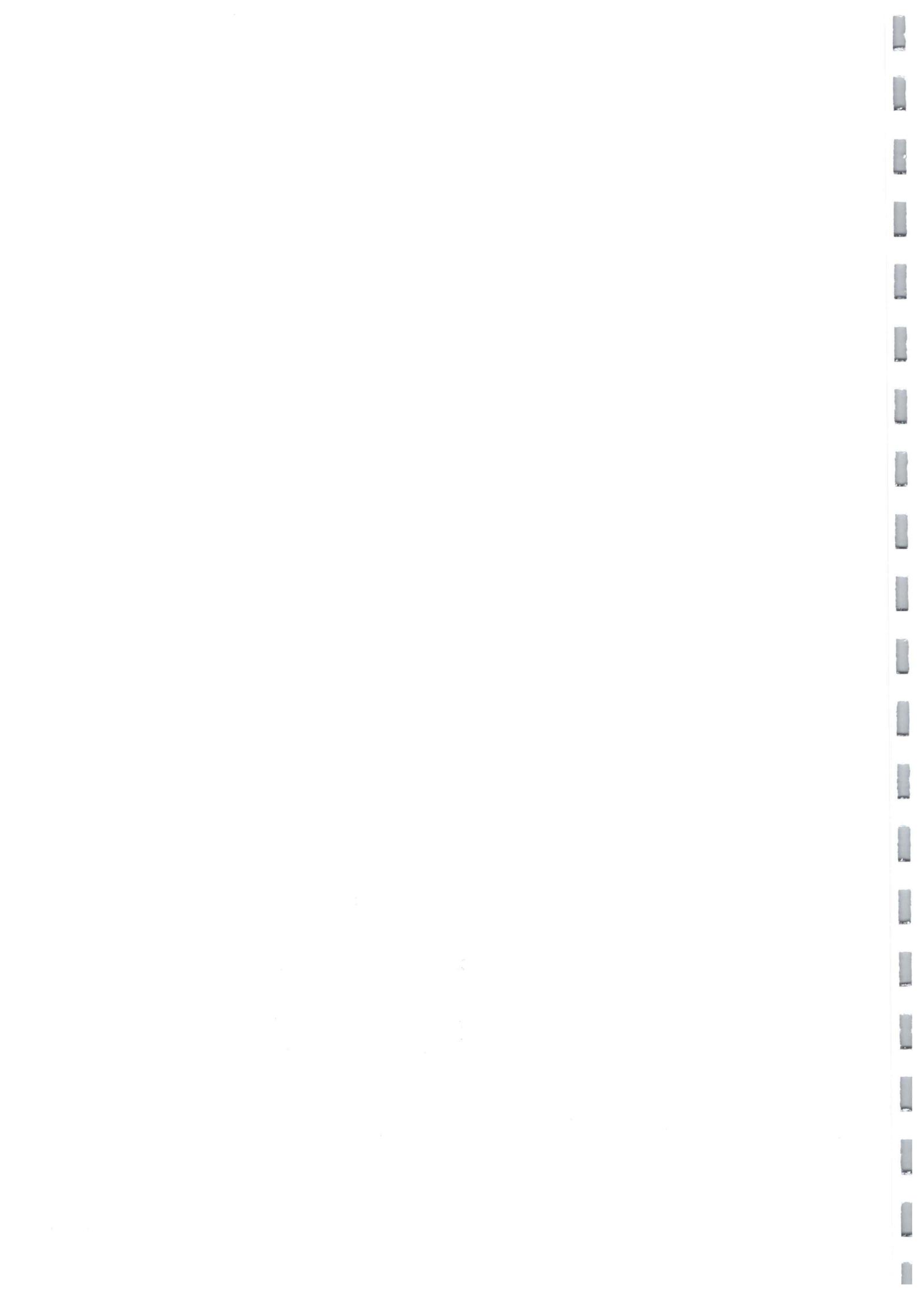
Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 98,262.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авсан 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 харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.



Монгол Улсын Засгийн газрын 2024 оны 128 дугаар тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалингийн хэмжээг нэмэгдүүлснээр цалин хөлс, нэмэгдэл урамшлын зардал 1,550,223.9 мянган төгрөг болж, өнгөрсөн оны гүйцэтгэлээс 1.0 хувиар өссөн байна.

Бусад асуудал

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

“ГОС ХОТ” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилтын хүрээнд 1 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 99.8 хувиар үнэлсэн 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.

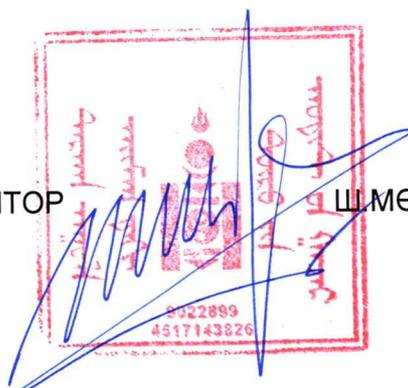
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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.

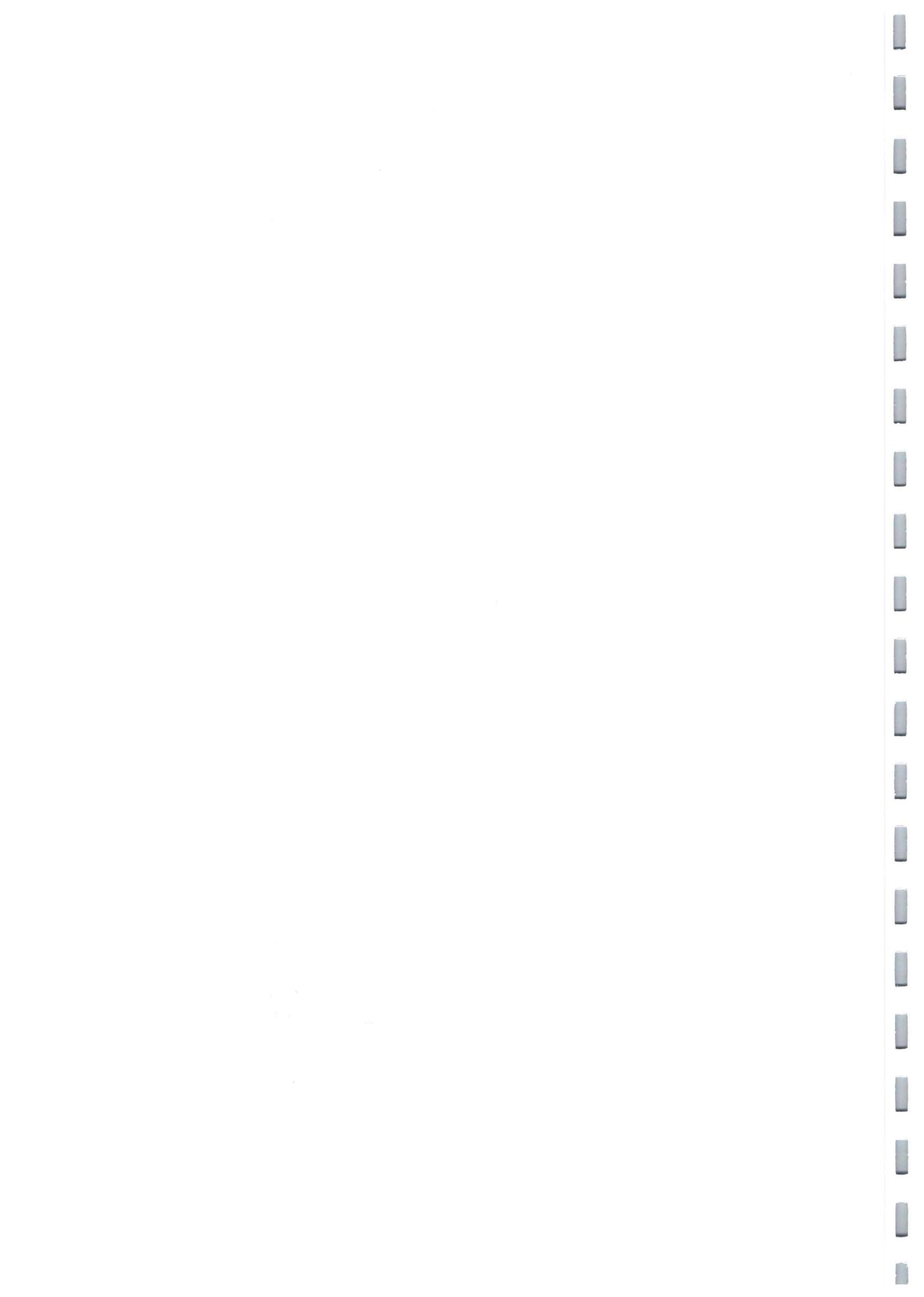
Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

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



Ш.МӨНХБАЯР

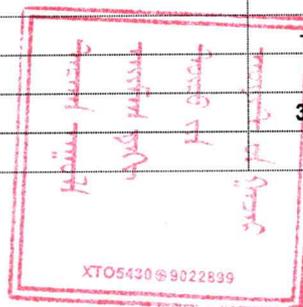


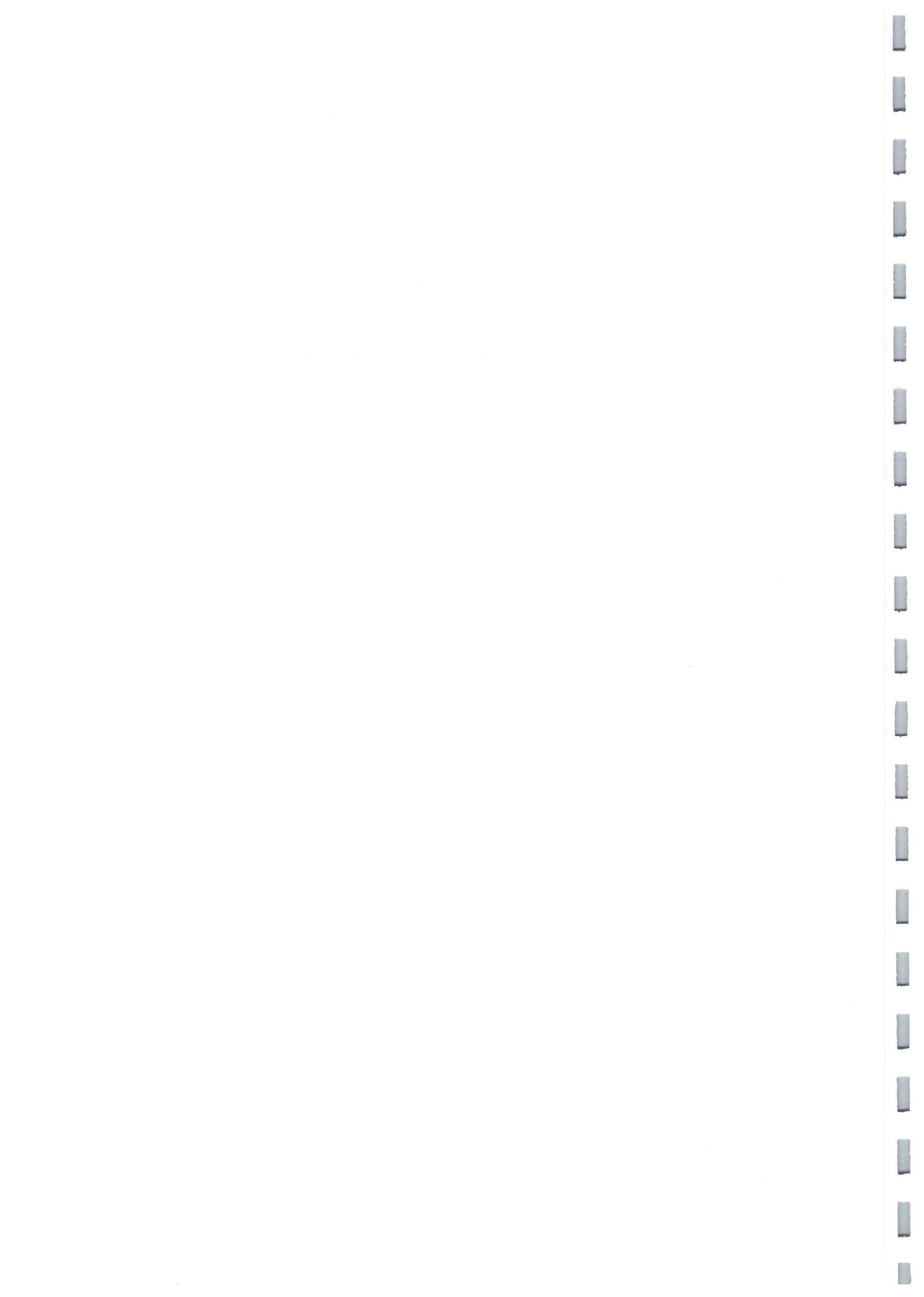
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

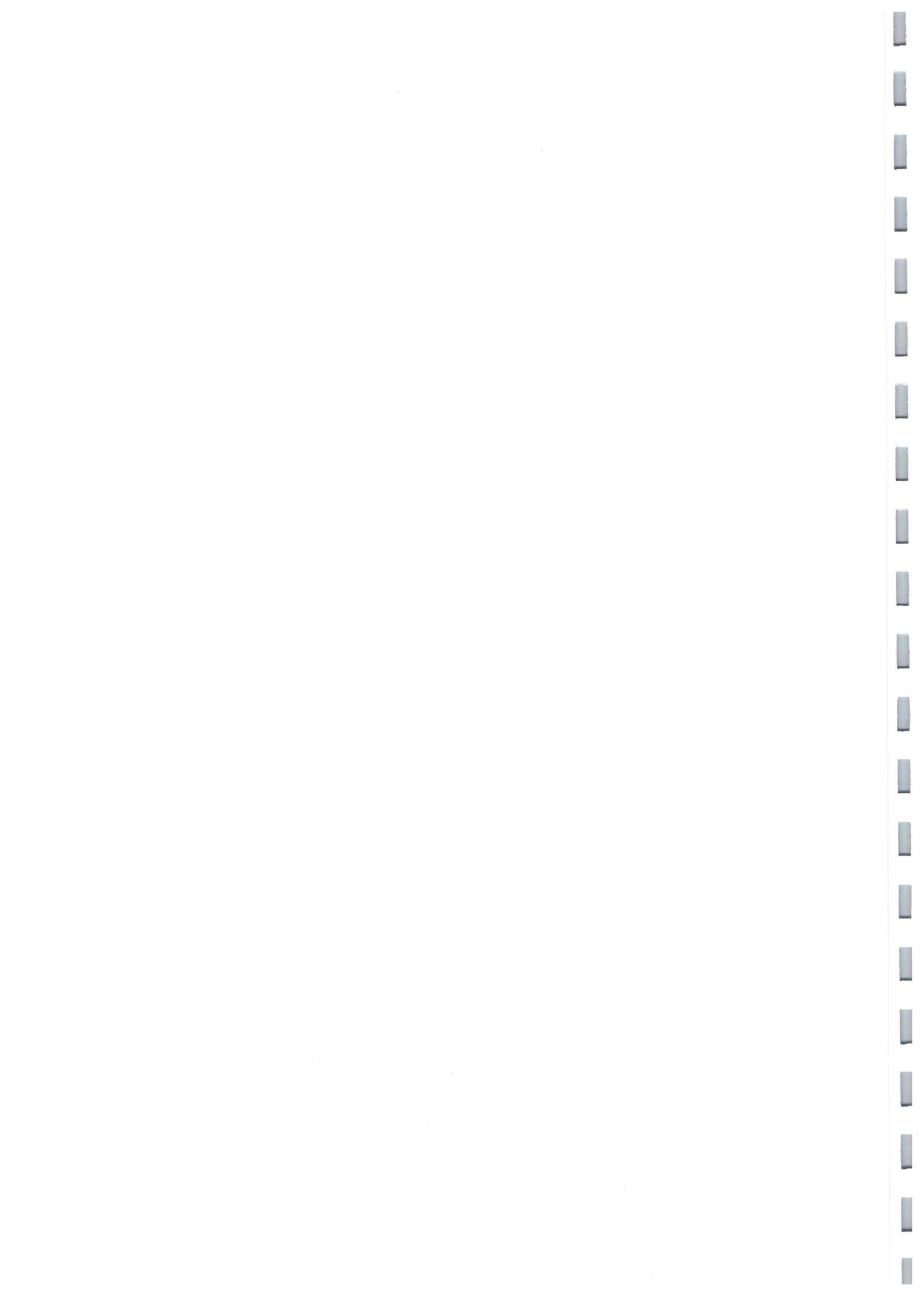
Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	412,811,167.27	350,312,413.69
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	121,152,112.00	7,930,982.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	121,152,112.00	7,930,982.00
3121	төгрөг		
31211	Төрийн сангийн харилцах		
33	АВЛАГА	65,955,602.00	141,024,212.15
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	65,955,602.00	141,024,212.15
3351	Байгууллагаас авах авлага		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	225,703,453.27	201,357,219.54
351	Түүхий эд материал	144,300,405.27	114,551,545.54
3511	Тусгай зориулалттай материал	26,117,264.22	29,472,320.15
3513	Эм боох материал	118,183,141.05	85,079,225.39
354	Хангамжийн материал	81,403,048.00	86,805,674.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,350,190.00	2,699,798.00
35420	Аж ахуйн материал	65,661,358.00	67,303,176.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,733,900.00	741,000.00
3545	Барилгын засварын материал		0.00
3546	Хүнсний материал		
35470	Бусад хангамжийн материал	10,657,600.00	16,061,700.00
36	НӨӨЦ БАРАА		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	697,478,439.89	784,200,651.92
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	697,478,439.89	784,200,651.92
392	Биет хөрөнгө	660,422,224.70	747,200,651.92
39201	Барилга, байгууламж орон сууц	380,842,384.00	393,142,384.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,062,559.10	-61,840,579.02
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	37,100,000.00	95,068,310.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,872,222.31	-41,470,763.15
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	482,016,734.86	554,950,617.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-198,707,365.08	-228,504,589.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	58,084,700.00	54,938,960.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,009,864.56	-22,658,355.21
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,250,000.00	4,680,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,219,583.11	-1,105,333.28
39217	Ном		
393	Биет бус хөрөнгө	37,056,215.19	37,000,000.00
39301	Программ хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00





39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,068,084.81	-1,124,300.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	37,000,000.00	37,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,110,289,607.16	1,134,513,065.61
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,110,289,607.16	1,134,513,065.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,110,289,607.16	1,134,513,065.61
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	338,021,469.41	338,021,469.41
51101	Өмч: - төрийн	338,021,469.41	338,021,469.41
512	Хуримтлагдсан үр дүн	640,507,020.53	664,730,478.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	640,507,020.53	640,507,020.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	24,223,458.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131761117.22	131761117.22
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,110,289,607.16	1,134,513,065.61

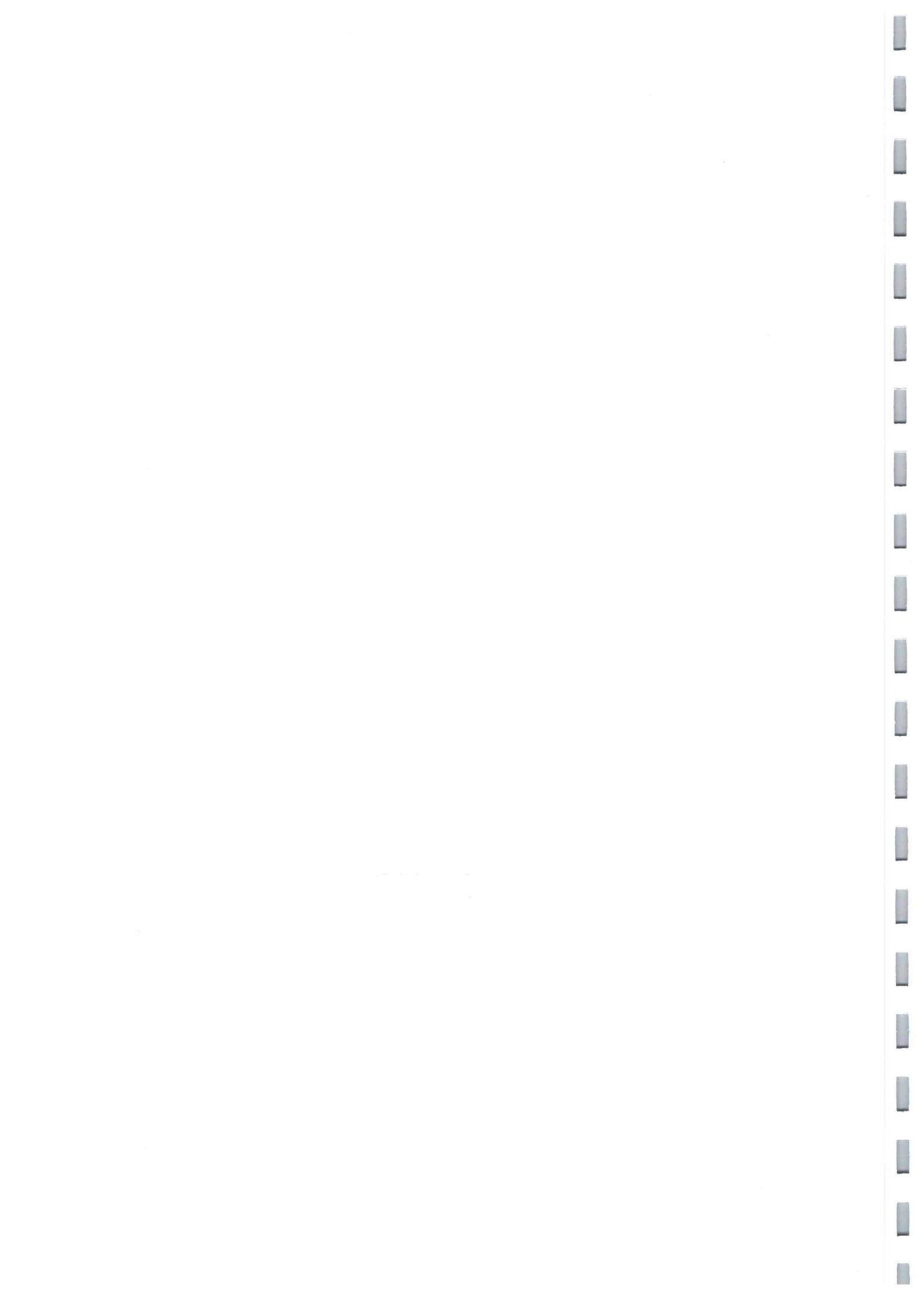




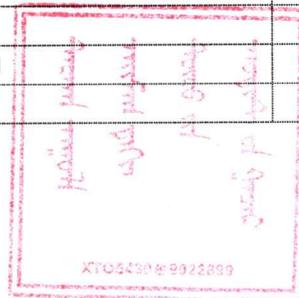
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,102,780,644.40	2,292,348,749.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,768,544.20	175,388,069.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	34,768,544.20	175,388,069.53
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	25,325,747.20	145,546,373.72
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	9,442,797.00	29,841,695.81
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,068,012,100.20	2,116,960,679.77
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /Орон нутгийн төсөвт байгууллага/		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,068,012,100.20	2,116,960,679.77
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,068,012,100.20	2,116,960,679.77
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,185,396,748.51	2,268,125,290.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,185,396,748.51	2,268,125,290.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,137,386,248.51	2,213,286,790.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,578,106,223.12	1,550,223,925.26
210101	Үндсэн цалин	867,529,624.12	870,370,729.26
210102	Нэмэгдэл	253,388,506.00	355,798,696.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	120,924,000.00	123,662,000.00
210104	Урамшуулал	336,264,093.00	200,392,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,968,409.70	188,411,217.38
210201	Тэтгэврийн даатгал	136,781,077.28	129,764,602.65
210202	Тэтгэмжийн даатгал	16,091,890.74	15,874,294.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,662,312.52	7,759,007.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,752,604.94	7,033,582.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	27,680,524.22	27,979,730.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,780,467.29	20,778,476.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,578,713.64	5,523,615.26
210302	Түлш, халаалт	5,204,988.95	4,095,041.62
210303	Цэвэр, бохир ус	3,696,764.70	3,229,819.77
210304	байрны түрээс	7,300,000.00	7,930,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,214,634.35	78,114,574.07
210401	Бичиг хэрэг	11,429,935.00	15,043,182.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,056,900.00	13,873,750.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,248,084.55	3,125,485.07
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,831,506.80	6,528,378.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	17,929,921.00	39,543,779.00



210408	Бараа материал акталсны зардал	10,718,287.00	
2105	Нормативт зардал	96,933,780.57	174,634,040.54
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,933,780.57	174,634,040.54
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	56,271,277.00	42,231,274.00
210601	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	34,163,727.00	25,902,014.00
210604	Урсгал засвар	22,107,550.00	16,329,260.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,066,000.00	4,520,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,066,000.00	4,520,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,678,507.54	20,888,643.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,371,700.00	11,310,960.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,110,779.54	2,984,599.26
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,228.00	241,784.00
210805	тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	122,500.00
210806	мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,432,000.00	4,804,800.00
210807	Газрын төлбөр	74,000.00	74,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	47,800.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,366,948.94	133,484,639.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,800.00	511,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	28,360,105.00	18,929,578.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	84,985,043.94	114,044,061.69
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,010,500.00	54,838,500.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,010,500.00	54,838,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	48,010,500.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		54,838,500.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(82,616,104.11)	24,223,458.45
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	94,444.52	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	94,444.52	
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	(94,444.52)	
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(82,710,548.63)	24,223,458.45





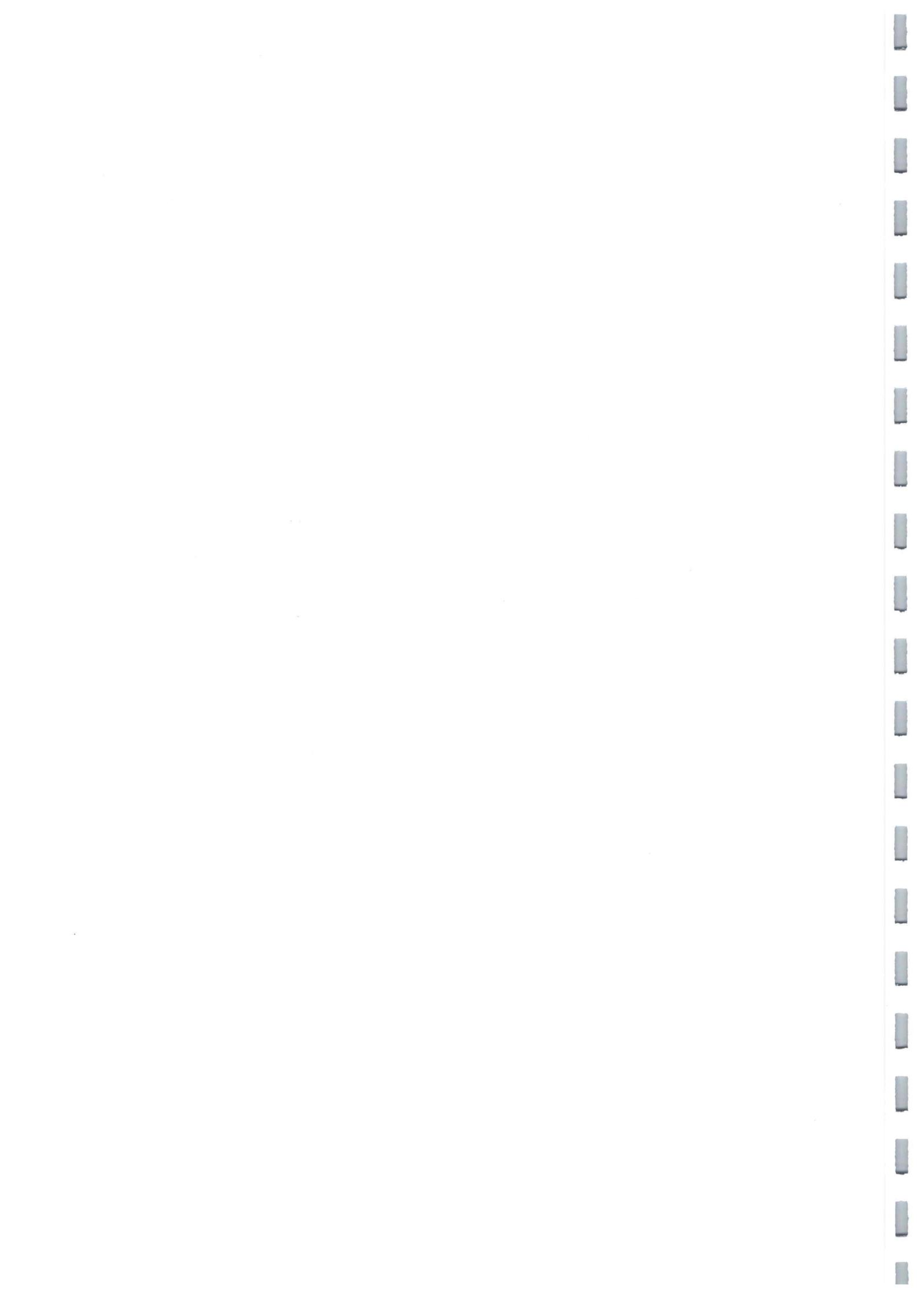
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	2,002,056,498.20	2,041,892,069.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого		
13	ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,002,056,498.20	2,041,892,069.62
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	-	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,002,056,498.20	2,041,892,069.62
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,002,056,498.20	2,041,892,069.62
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,098,182,183.20	2,099,893,299.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,098,182,183.20	2,099,893,299.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,050,171,683.20	2,045,054,799.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	1,578,106,223.12	1,550,223,925.26
210101	Үндсэн цалин	867,529,624.12	870,370,729.26
210102	Нэмэгдэл	253,388,506.00	355,798,696.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	120,924,000.00	123,662,000.00
210104	Урамшуулал	336,264,093.00	200,392,500.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-
2102	Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	195,968,409.70	188,411,217.38
210201	Тэтгэврийн даатгалын	136,781,077.28	129,764,602.65
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	16,091,890.74	15,874,294.15
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	12,662,312.52	7,759,007.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	2,752,604.94	7,033,582.72
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	27,680,524.22	27,979,730.76
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,780,467.29	20,778,476.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,578,713.64	5,523,615.26
210302	Түлш, халаалт	5,204,988.95	4,095,041.62
210303	Цэвэр, бохир ус	3,696,764.70	3,229,819.77
210304	байрны түрээс	7,300,000.00	7,930,000.00
2104	Хангамж, бараа материал	63,088,630.55	69,322,475.07
210401	Бичиг хэргийн зардал	10,503,210.00	14,983,490.00
210402	Тээвэр шатахуун	14,857,600.00	12,880,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,248,084.55	3,125,485.07
210404	Ном, хэвлэл	147,300.00	240,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	12,605,600.00	17,257,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,726,836.00	20,835,500.00
2105	Нормативт зардал	99,868,390.00	120,338,474.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	99,868,390.00	113,400,874.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		6,937,600.00
2106	Эд хогшил урсгал засвар	51,233,150.00	51,131,010.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	4,381,400.00	6,879,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	23,578,000.00	20,738,750.00
210604	Урсгал засвар	23,273,750.00	23,512,360.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,066,000.00	4,520,000.00
210702	Дотоодын томилолт	1,066,000.00	4,520,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,678,507.54	20,888,643.26
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,371,700.00	11,310,960.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,110,779.54	2,984,599.26
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	215,228.00	241,784.00
210805	тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	122,500.00
210806	мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,432,000.00	4,804,800.00
210807	Газрын төлбөр	74,000.00	74,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	47,800.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,381,905.00	19,440,578.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,800.00	511,000.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	28,360,105.00	18,929,578.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48,010,500.00	54,838,500.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	48,010,500.00	54,838,500.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	48,010,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	54,838,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		.
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	-
3	Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(96,125,685.00)	(58,001,230.00)
4	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн		
5	Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зардлын дүн	45,212,700.00	55,219,900.00
	Дотоод эх үүсвэр	-	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	45,212,700.00	55,219,900.00
6	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(45,212,700.00)	(55,219,900.00)
8	Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ	(141,338,385.00)	(113,221,130.00)
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	262,490,497.00	121,152,112.00
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	121,152,112.00	7,930,982.00



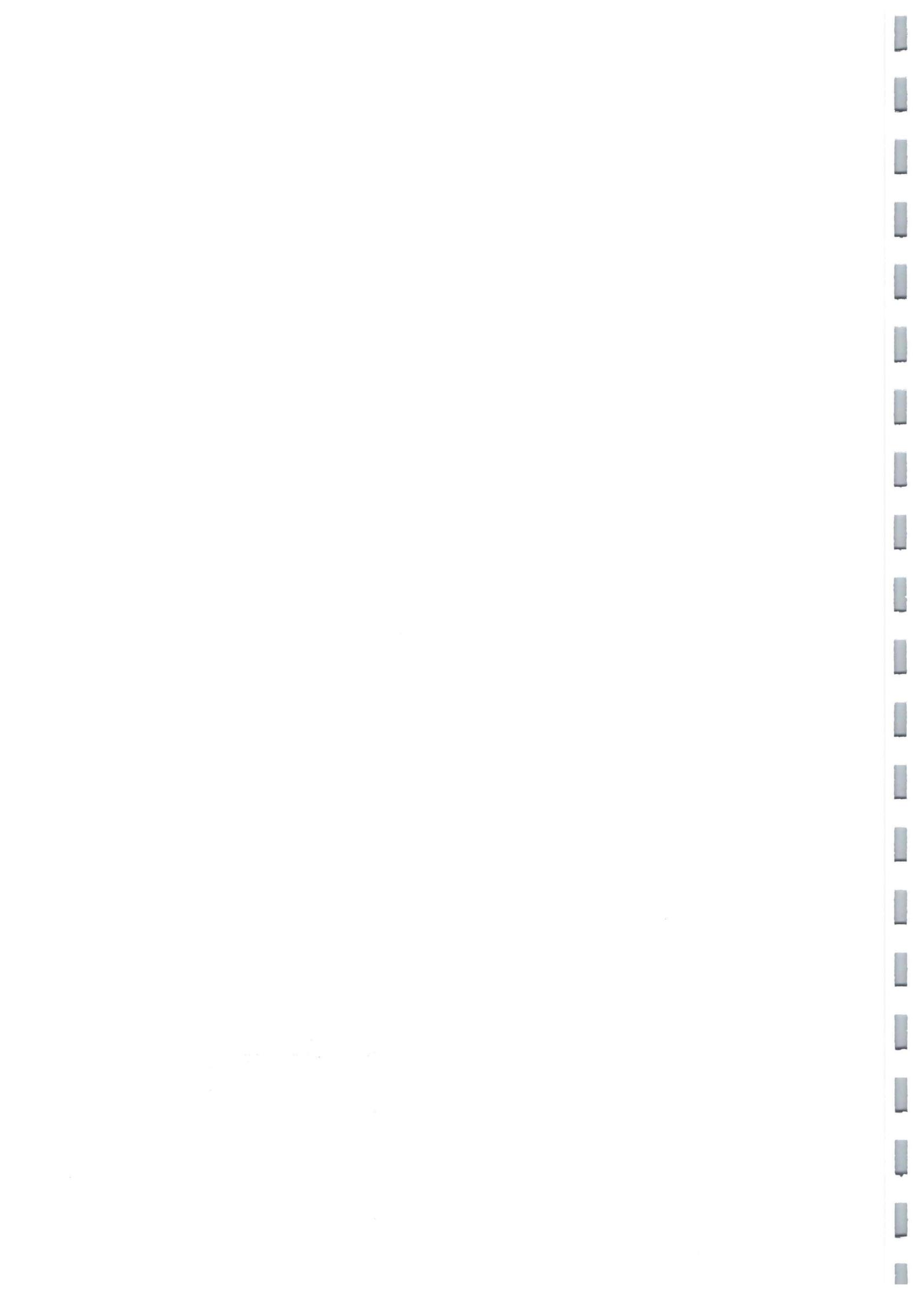


2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
S01	2023 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	640,507,020.53	-	1,110,289,607.16
S02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
S03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	640,507,020.53	-	1,110,289,607.16
S04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					-
S05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					-
S06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
S07	Тайлант үеийн үр дүн					-
S08	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	640,507,020.53	-	1,110,289,607.16
D01	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					-
D02	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	640,507,020.53	-	1,110,289,607.16
D03	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					-
D04	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					-
D05	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					-
D06	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					-
D07	Тайлант үеийн үр дүн			24,223,458.45		24,223,458.45
D08	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	338,021,469.41	131,761,117.22	664,730,478.98	-	1,134,513,065.61



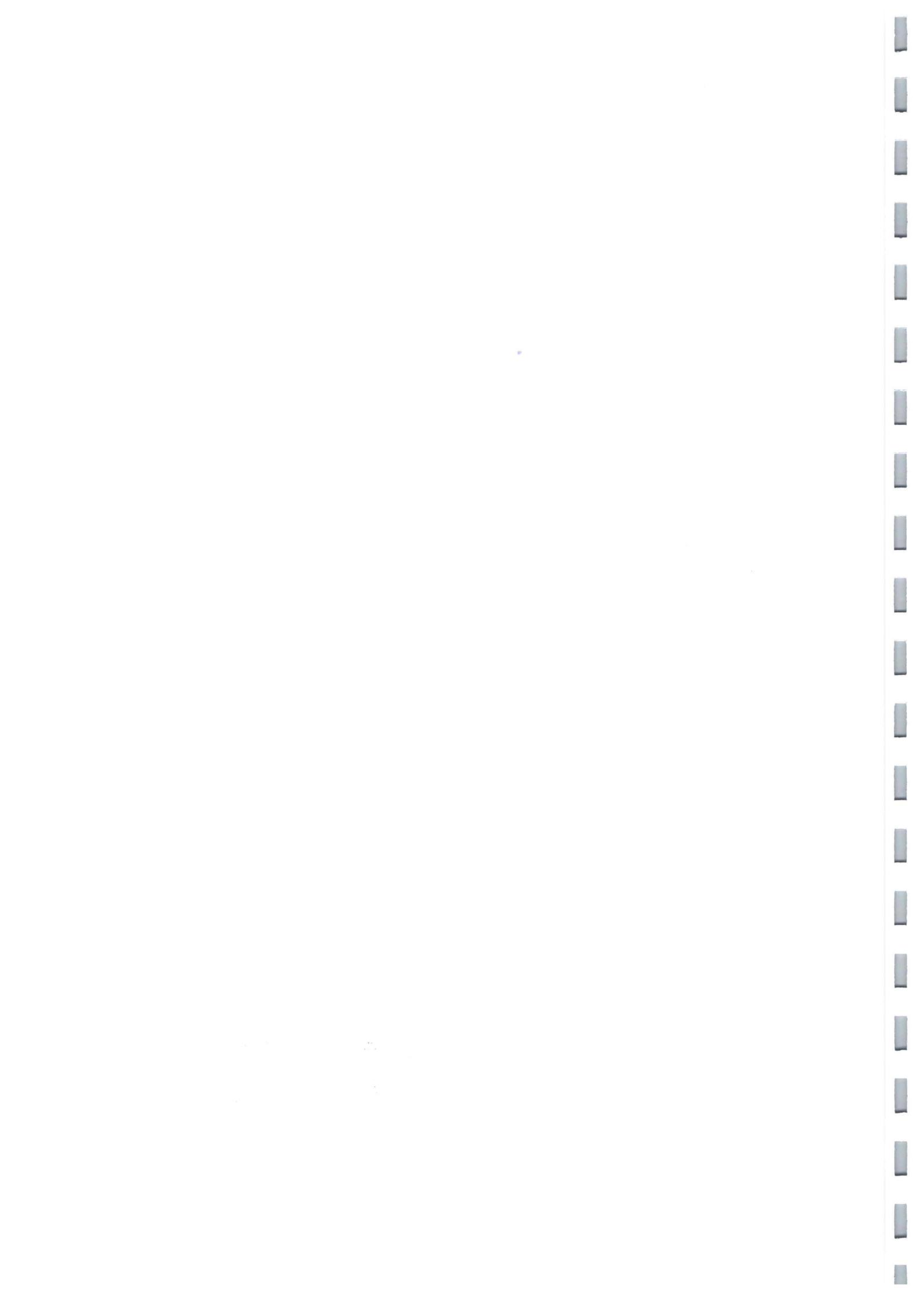


2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

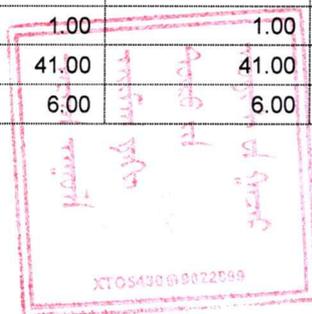
/төгрөгөөр/

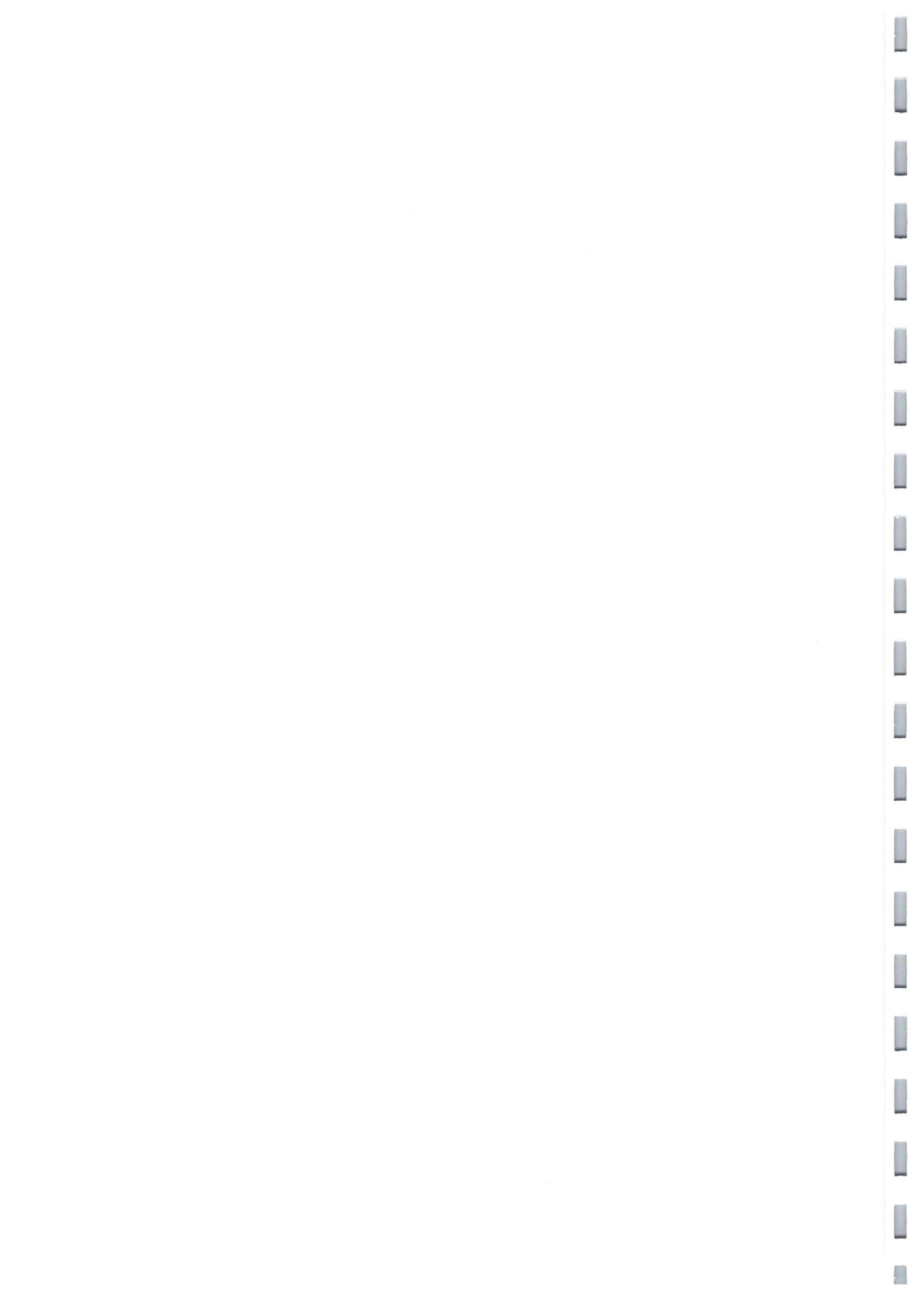
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	2,116,960,700.00	2,155,113,199.62	38,152,499.62	101.8%
21	Урсгал зардлын дүн	2,061,740,800.00	2,099,893,299.62	38,152,499.62	101.9%
210	Бараа үйлчилгээний зардал	2,006,902,300.00	2,045,054,799.62	38,152,499.62	101.9%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,512,071,425.64	1,550,223,925.26	38,152,499.62	102.5%
210101	Үндсэн цалин	860,100,242.64	870,370,729.26	10,270,486.62	101.2%
210102	Нэмэгдэл	345,528,209.38	355,798,696.00	10,270,486.62	103.0%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	113,391,513.38	123,662,000.00	10,270,486.62	109.1%
210104	Урамшуулал	193,051,460.24	200,392,500.00	7,341,039.76	103.8%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	188,411,217.38	188,411,217.38	-	100.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	129,764,602.65	129,764,602.65	-	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,874,294.15	15,874,294.15	-	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,759,007.10	7,759,007.10	-	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,033,582.72	7,033,582.72	-	100.0%
210205	ЭМД-ын хураамж	27,979,730.76	27,979,730.76	-	100.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,778,476.65	20,778,476.65	-	100.0%
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,523,615.26	5,523,615.26	-	100.0%
210302	Түлш, халаалт	4,095,041.62	4,095,041.62	-	100.0%
210303	Цэвэр, бохир ус	3,229,819.77	3,229,819.77	-	100.0%
210304	байрны түрээс	7,930,000.00	7,930,000.00	-	100.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,322,475.07	69,322,475.07	-	100.0%
210401	Бичиг хэрэг	14,983,490.00	14,983,490.00	-	100.0%
210402	Тээвэр шатахуун	12,880,850.00	12,880,850.00	-	100.0%
210403	Шуудан холбоо	3,125,485.07	3,125,485.07	-	100.0%
210404	Ном	240,000.00	240,000.00	-	100.0%
210405	Хог хаягдал	17,257,150.00	17,257,150.00	-	100.0%
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	20,835,500.00	20,835,500.00	-	100.0%
2105	Нормативт зардал	120,338,474.00	120,338,474.00	-	100.0%
210501	Эм	113,400,874.00	113,400,874.00	-	100.0%
210502	Хоол хүнс			-	
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	6,937,600.00	6,937,600.00	-	100.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	51,131,010.00	51,131,010.00	-	100.0%
210601	Багаж хэрэгсэл	6,879,900.00	6,879,900.00	-	100.0%
210602	Тавилга			-	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	20,738,750.00	20,738,750.00	-	100.0%
210604	Урсгал засвар	23,512,360.00	23,512,360.00	-	100.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	4,520,000.00	4,520,000.00	-	100.0%
210702	Дотоод томилолт	4,520,000.00	4,520,000.00	-	100.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	20,888,643.26	20,888,643.26	-	100.0%





210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,310,960.00	11,310,960.00	-	100.0%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,350,000.00	1,350,000.00	-	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,984,599.26	2,984,599.26	-	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	241,784.00	241,784.00	-	100.0%
210805	тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	122,500.00	122,500.00	-	100.0%
210806	мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,804,800.00	4,804,800.00	-	100.0%
210807	Газрын төлбөр	74,000.00	74,000.00		100.0%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,440,578.00	19,440,578.00	-	100.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	511,000.00	511,000.00	-	100.0%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	18,929,578.00	18,929,578.00	-	100.0%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	54,838,500.00	54,838,500.00	-	100.0%
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	-	-	
213101	Засгийн газрын дотоод урсгал шилжүүлэг			-	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	54,838,500.00	54,838,500.00	-	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	54,838,500.00	54,838,500.00	-	100.0%
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох	-	-		
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	-		
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг				
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	55,219,900.00	55,219,900.00		100.0%
	Дотоод эх үүсвэрээр	55,219,900.00	55,219,900.00		100.0%
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР				
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
132001	Орон нутгийн төсвөөс				
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,116,960,700.00	2,041,892,069.62	(75,068,630.38)	96.5%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	2,116,960,700.00	2,041,892,069.62	(75,068,630.38)	96.5%
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		121,152,112.00		
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		7,930,982.00		
1	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ				
2	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-	100.00
3	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-	100.00
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	48.00	48.00	-	100.00
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
	Гүйцэтгэх ажилтан	41.00	41.00	-	100.00
	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.00





3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын “ГОС ХОТ” өрхийн эрүүл мэндийн төв нь “Хариуцсан хүн амынхаа эрүүл мэндийн нэн тэргүүний эрэлт хэрэгцээг тэгш шударга жигд шуурхай бөгөөд чанартай хангахад мэргэжлийн бүх тусламж үйлчилгээгээ чиглүүлж эмнэлгийн нарийн мэргэжлийн тусламжийн шаардлагыг нь оновчтой тодорхойлон зохицуулах болон олон нийтийн хүч бололцоог өөрсдийнх нь эрүүл мэндийг дэмжих үйлсэд дайчлан зохион байгуулах замаар эрүүл мэндийн зохистой түвшинд хүргэж, эрүүл аж төрөх таатай орчин бүрдүүлэхэд оршино.” эрхэм зорилгыг дэвшүүлэн үйл ажиллагаагаа явуулсан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

“ГОС ХОТ” өрхийн эрүүл мэндийн төв нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хууль, Төрийн хяналт шалгалтын тухай хууль, Зөрчлийн тухай хууль, холбогдох бусад хууль тогтоомж, Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газрын даргын тушаалаар батлагдсан журам, аргачлал, заавар зэргийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж байна.

Тайлант хугацаанд Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль зэрэг үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомжуудад нэмэлт өөрчлөлтүүд орсон байна.

Төсвийн шууд захирагч зарлагын гүйлгээнд гарын үсэг зурснаар дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж байгаа бол өрхийн эрүүл мэндийн төвийн ерөнхий нягтлан бодогч холбогдох санхүүгийн баримт материал, гэрээ, гүйцэтгэлийн баримт бичгийг хянаж, зарлагын гүйлгээг хийж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг үр нөлөөтэй гэж тодорхойлон, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэх шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

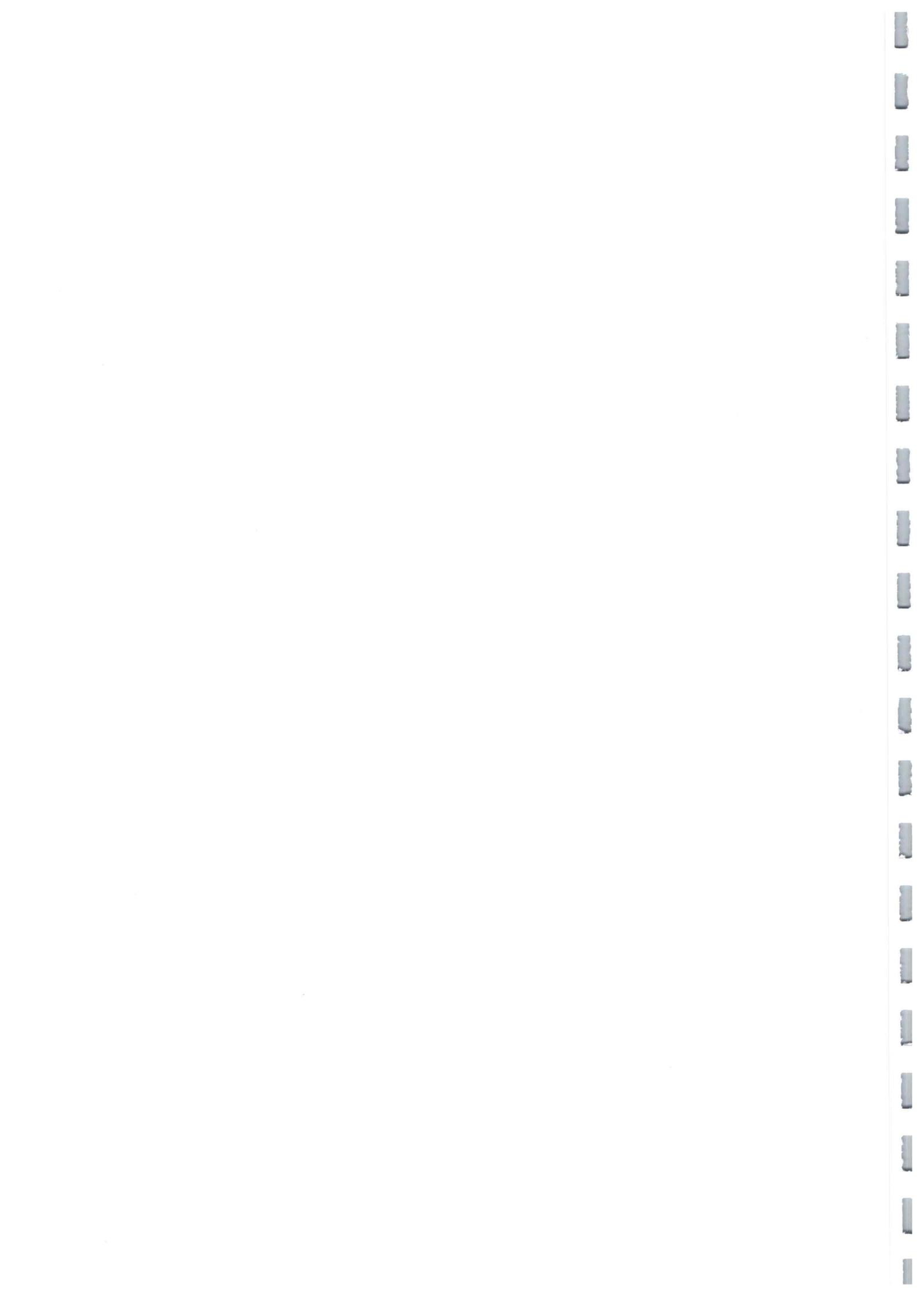
Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

“ГОС ХОТ” өрхийн эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, санхүүгийн программтай нийцсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

“ГОС ХОТ” өрхийн эрүүл мэндийн төв нь 2024 оны санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйл, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйл, УСНББОУС-ын дагуу бэлтгэсэн байна.



Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт нэмэлт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 24,223.5 мянган төгрөгөөр буюу 2.2 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	121,152.1	7,931.0	(113,221.1)
Авлага	65,955.6	141,024.2	75,068.6
Бараа материал	225,703.5	201,357.2	(24,346.2)
Үндсэн хөрөнгө	697,478.4	784,200.7	86,722.2
Нийт хөрөнгө	1,110,289.6	1,134,513.1	24,223.5
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,110,289.6	1,134,513.1	24,223.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө /өмчийн дүн	1,110,289.6	1,134,513.1	24,223.5

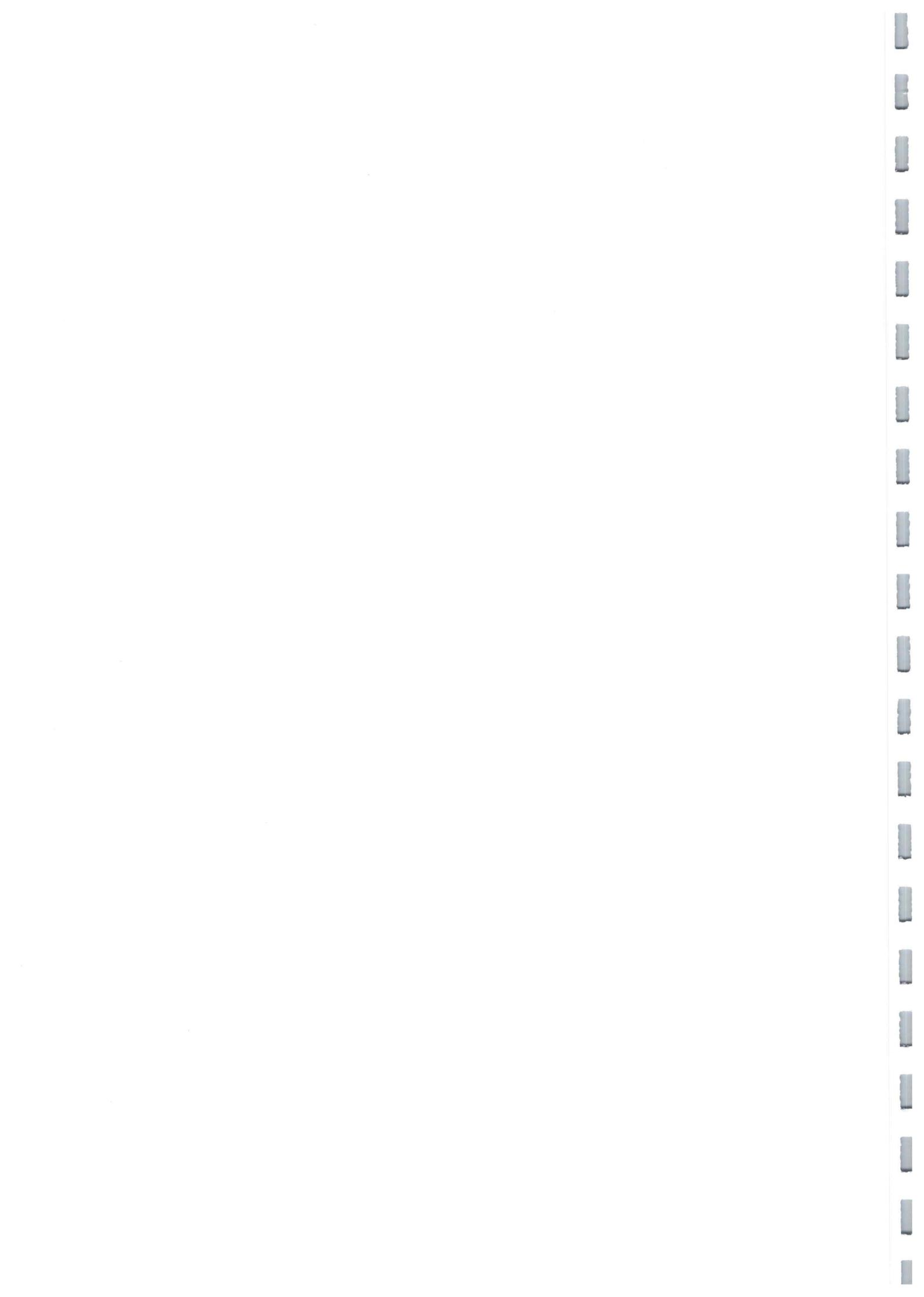
Тайлант онд ЭМД-ийн сангаас гүйцэтгэлээрх санхүүжилтийг 141,024.2 мянган төгрөгийг дутуу олгосноос өмнөх оны үлдэгдлээс үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэн 7,931.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Төлбөртэй үйлчилгээний авлагын үлдэгдэл 141,024.2 мянган төгрөг байгаа нь ЭМД-ын сангаас авах авлагатай холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 201,357.2 мянган төгрөг болж 24,346.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 253,770.1 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, ЭМГ-ын даргын 2024 оны . 29,841.7 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал, эм боох материалыг шилжүүлэн бүртгэж, 258,017.2 мянган төгрөгийн материалыг зарцуулж, ЭМТ-ийн даргын 2024 оны А/63, А/121 тоот 49,940.9 мянган төгрөгийн эм хэрэгслийг акталж, устгасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 784,200.7 мянган төгрөг болж 86,722.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 55,219.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, УТХО-аар 98,262.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, ЭМГ-ын даргын А/02, А/63 тоот тушаалаар 28,559.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, машин тоног төхөөрөмжийг шилжүүлэн бүртгэж, Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2024оны А/16 тушаалаар элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн 47,309.3 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил дахин 18,725.3 мянган төгрөгөөр үнэлж, Дархан-Уул аймгийн Засаг Даргын 2024 оны 01-А/313 тоот захирамжийг үндэслэн 9,970.5 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлыг акталж, 114,044.0 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулсан нь нөлөөлсөн байна

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,134,513.1 мянган төгрөг болж 24,223.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.



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

Төсвийн шууд захирагч 2024 оны төсвийн төсөлд нийт зарлагыг 1,756,198.2 мянган төгрөгөөр тооцож, санхүүжих эх үүсвэрийг улсын төсвөөс бүрдүүлэхээр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлжээ.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр Эрүүл мэндийн сангаас 2,116,960.7 мянган төгрөгөөр баталсан ба өрх, сум, тосгоны хэмжээнд үзүүлэх төлбөрийг нь төр хариуцах тусламж үйлчилгээнд нэг иргэнээр тооцсон санхүүжилтийн 80%-ийг шууд олгож, үлдэгдэл 20%-ийг эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлэгчийн сар бүрийн гэрээний шалгуур үзүүлэлтийн гүйцэтгэлийн үнэлгээнд үндэслэн олгохоор 2024 оны 01 дүгээр сарын 02-ны өдрийн дугаар Да-05/341 тоот гэрээнд тусгасан.

Эрүүл мэндийн даатгалын 4 багцын тусламж үйлчилгээний санхүүжилтийг гүйцэтгэлд суурилан авахаар төлөвлөсөн.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

2024 оны харилцах дансны эхний үлдэгдэл 121,152.1 мянган төгрөг байсан ба 2024 оны I улиралд өмнөх оны гүйцэтгэлээрхи санхүүжилтийн 28,448.1 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын 4 багцын тусламж үйлчилгээний орлогын 37,507.5 мянган төгрөгийн авлагыг тус тус бүрэн цуглуулсан.

2024 оны жилийн эцсийн байдлаар Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газрын гүйцэтгэлээрхи санхүүжилт 1,920,739.9 мянган төгрөг, оны авлагын үлдэгдэл 121,152.1 мянган төгрөг буюу 2,041,892.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож тайлант онд гүйцэтгэлээрхи 141,024.1 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байна.

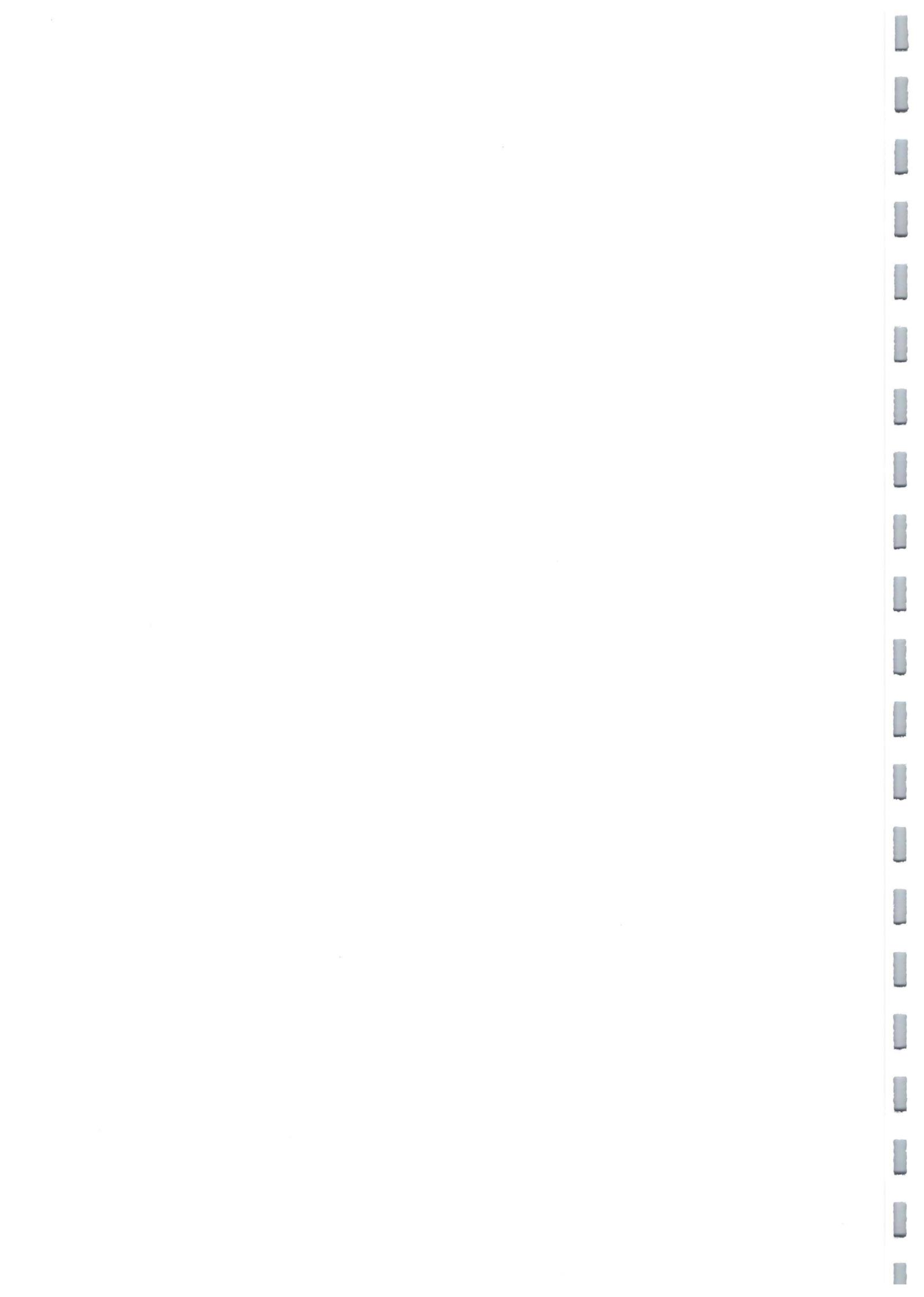
Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	71602-Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	80508-төрийн бус байгууллагад төсвөөс олгох дэмжлэг	2,116,960.6	2,155,113.2	38,152.5	101.8
Нийт			2,116,960.6	2,155,113.2	38,152.5	101.8

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

Тайлант онд тус өрхийн эрүүл мэндийн төв нь удирдах 1 ажилтан, гүйцэтгэх 41 ажилтан, үйлчлэх 6 ажилтан буюу нийт 48 ажилтантайгаар ажиллаж, 210801- Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 11,310.9 мянган төгрөг, 210901-Бараа үйлчилгээний бусад зардалд 511.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулж, Тайлант онд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй байна.



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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансанд орлого байхгүй.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Тайлант онд худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулаагүй байна.

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 “ГОС ХОТ” өрхийн 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.

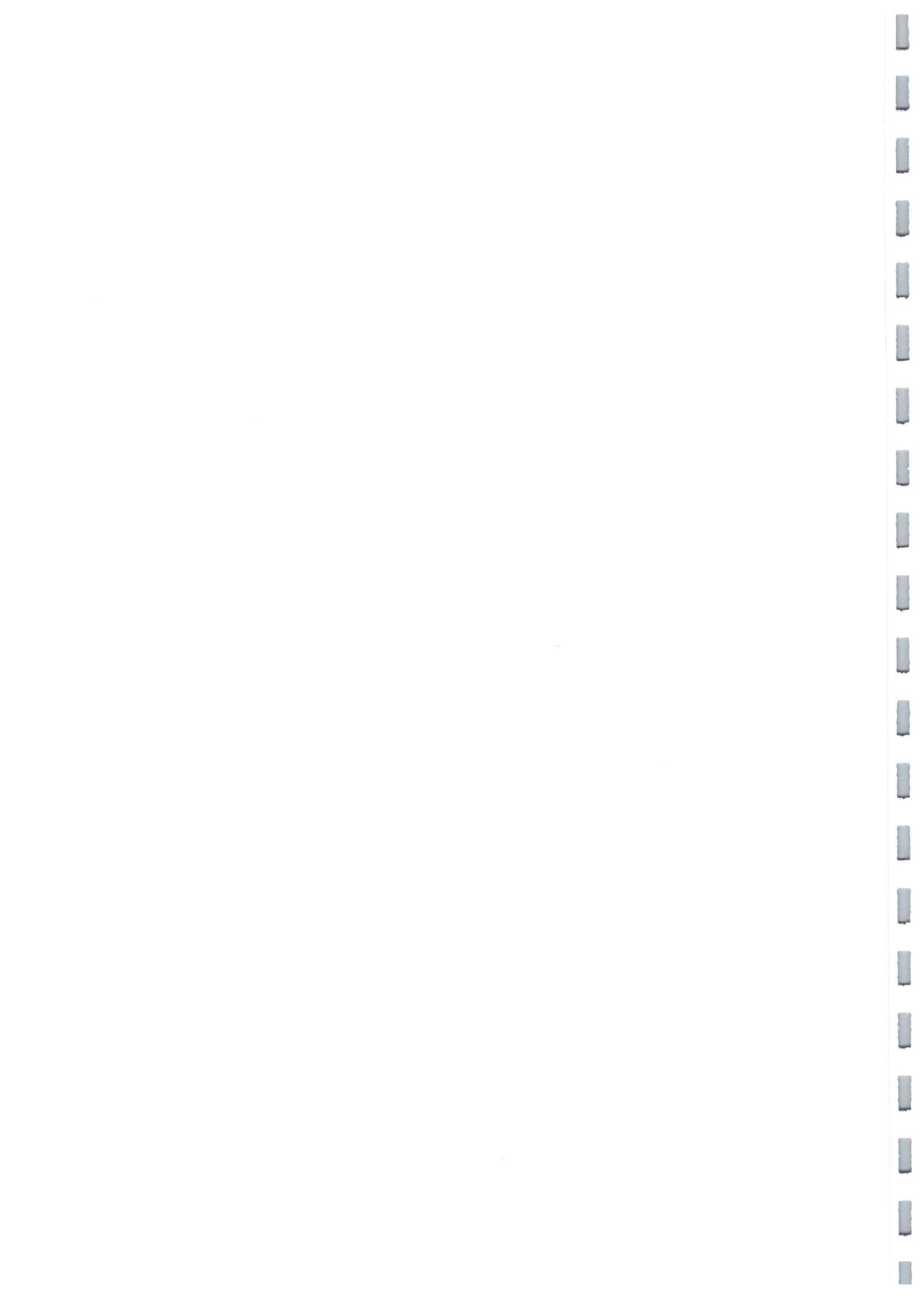
Аудитыг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газартай байгуулсан гэрээний дагуу “ЦЭСБ-Аудит” ХХК-ийн аудитор Э.Эрдэнэбат гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг чанарын менежер Т.Эрдэнэтуяа, захирал Ч.Цэрэннадмид, дараагийн шатны хяналтыг ахлах аудитор С.Батцэцэг, аудитын менежер У.Батсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ш.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

“ГОС ХОТ” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “ЦЭСБ-Аудит” ХХК-д 2025 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 06 тоот албан бичгээр ирүүлсэн.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2024 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэлсэн.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2023 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 2,185,396.7 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 21,853.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.



4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Дархан Уул аймгийн “Госхот” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны төсвийг батлахдаа Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх хүрээнд хуулийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

4.4 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.

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.

Тайлант хугацаанд мэдээлбэл зохих 1 төрлийн 4 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд бүрэн байршуулсан байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тус ЭМТ-ийн 2024 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийхэд илрүүлсэн алдаа, зөрчил гараагүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар илэрсэн зөрчил, зөвлөмж байхгүй.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

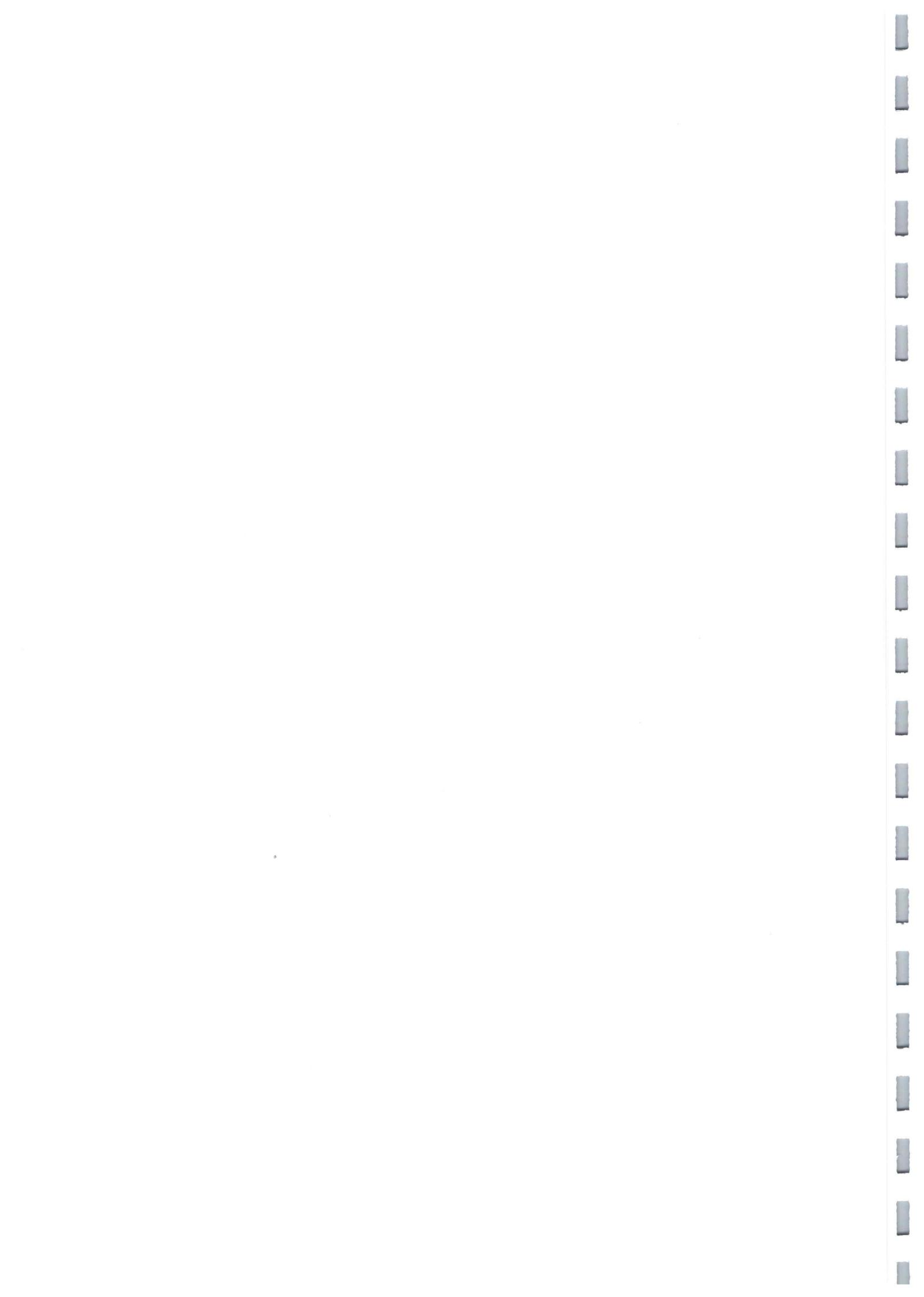
Тайлант онд 12,300.0 мянган төгрөгийн контейнерыг барилга байгууламжаар бүртгэсэн байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйл “Нягтлан бодох бүртгэлийн зарчим” 5.1.4. “үнэн зөв байх” заалт, _УСНББОУС-1 “Санхүүгийн тайлангийн толилуулга”, санхүүгийн тайлангийн аудитын “Ангилал”, “Оршин байх” батламж мэдэгдлийг нийцэхгүй байгаа тул үндсэн хөрөнгийн тайланд бусад хөрөнгөөр бүртгүүлж, тайланг залруулав.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогоогүй байна.

5.2 Албан шаардлага

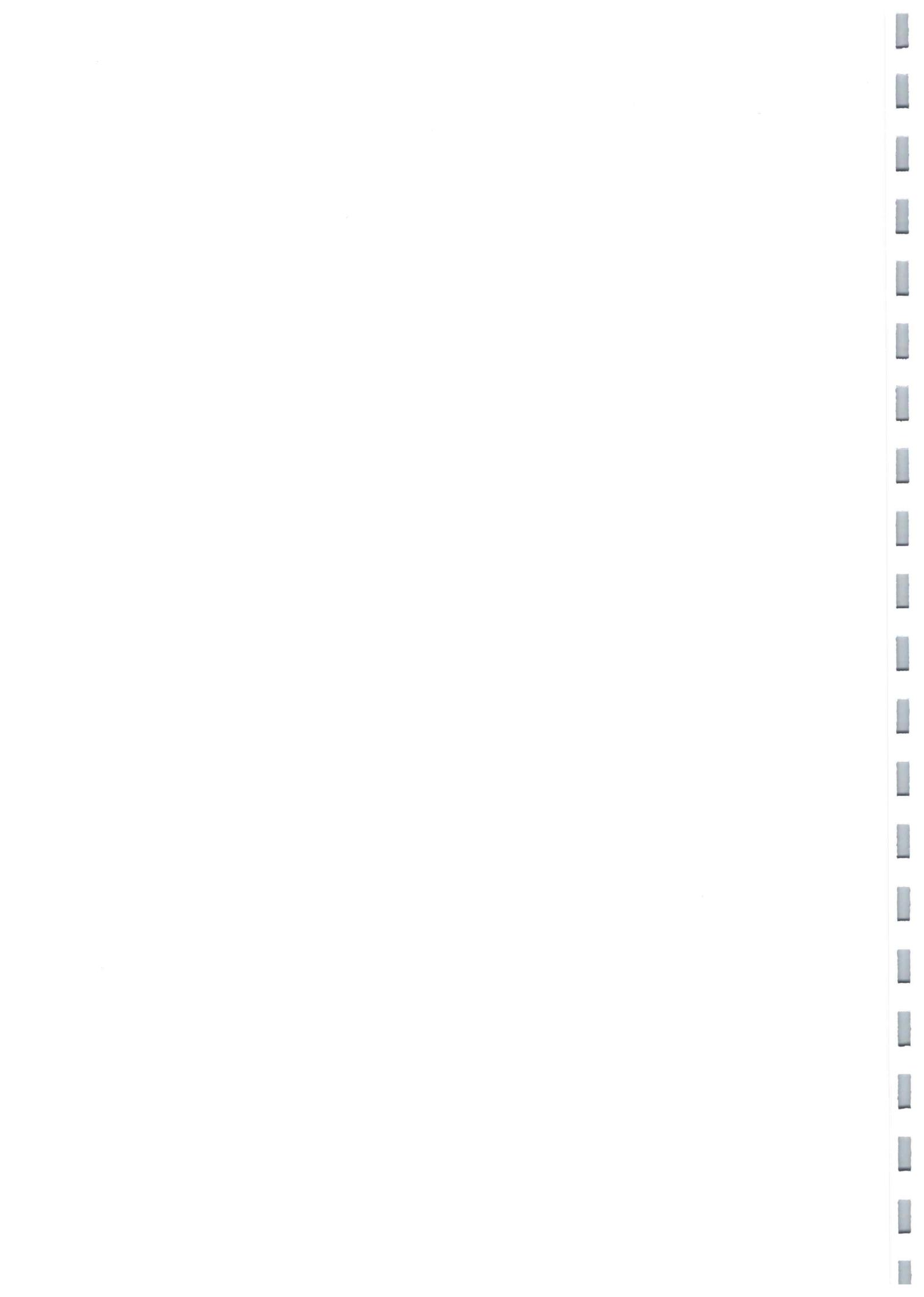
Аудитаар албан шаардлага хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно.



5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж хүргүүлэх зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.



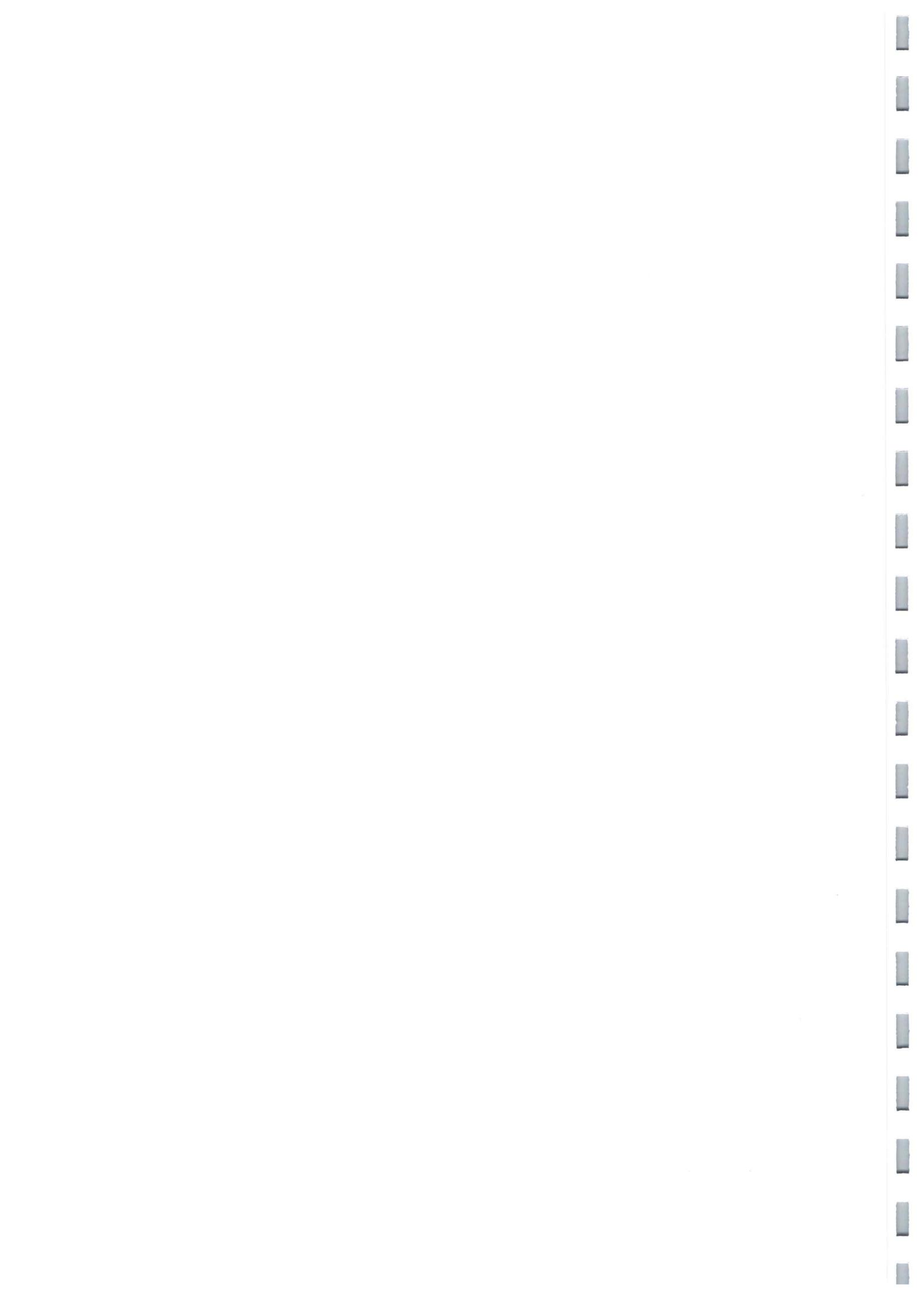
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант онд 12,300.0 мянган төгрөгийн контейнерыг барилга байгууламжаар бүртгэснийг бусад хөрөнгөөр бүртгүүлж залруулав.	1	12,300.0	-	-	1	12,300.0	1	12,300.0	-	-	-	-
Дүн	1	12,300.0	-	-	1	12,300.0	1	12,300.0	-	-	-	-

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	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
	-	-	-	-	-	-	-	
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	

