



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/15/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn

Өвөрхангай аймаг,
Арвайхээр сум
2024 он

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70323108 Цахим хаяг: erdenetsetsegb@audit.gov.mn

Чадварлаг Аудит ХХК-ийн захирал: Д.Рэнцэнханд

Утас: 99200034 Цахим хаяг: chadvarlagAudit@gmail.com

Аудитор: П.Сосорбурам

Утас: 94422277 Цахим хаяг: psosor@yahoo.com

Аудиторын туслах: П.Байгальмаа

Утас: 99038857 Цахим хаяг: Baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.Хараат бус аудиторын дүгнэлт



**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.07 № 57
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 Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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.

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 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, шалгагдагч байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалаас 811.5 сая төгрөгийн санхүүжилт, дээд шатны төсвийн захирагчаас 50.0 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 46.7 сая төгрөг төвлөрүүлэн зарцуулж, мөнгөн хөрөнгийн 56.9 сая төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэлтэй гарсан байна. Тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 50.3 сая төгрөгийн, аймаг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгөөр 44.6 сая төгрөгийн, хандиваар 25.8 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авч бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй асуудлуудыг үздэг. Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитынхаа хүрээнд эдгээр асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа эдгээр асуудлуудад тус бүрчлэн дүгнэлт гаргаагүй болно.

Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 31.7 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагатай байна.

015030346

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Бусад асуудлын хэсэг

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй 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



О. БАТЖАРГАЛ

D:\Audiitiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ЭХНИЙ ҮЛДЭГДЭЛ	ЭЦСИЙН ҮЛДЭГДЭЛ
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	41,847,537.16	144,202,855.32
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	56,947,029.16
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	56,947,029.16
33	АВЛАГА	133,813.00	33,147,689.66
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	133,813.00	1,423,238.66
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	31,724,451.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,713,724.16	54,108,136.50
351	Түүхий эд материал	36,309,540.16	37,173,382.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	29,588,636.16	32,172,029.07
35130	Эм боох материал	6,720,904.00	5,001,353.43
354	Хангамжийн материал	5,404,184.00	16,934,754.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	726,000.00
35420	Аж ахуйн материал	-	807,400.00
35460	Хүнсний материал	5,404,184.00	3,218,354.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	12,183,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	772,467,758.89	827,413,700.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	772,467,758.89	827,413,700.47
392	Биет хөрөнгө	754,922,259.01	810,138,200.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	768,647,610.44	828,343,810.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,214,075.04)	(163,578,267.62)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,043,178.35	80,043,178.35
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,228,178.47)	(50,535,678.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	638,170,048.26	705,675,570.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(588,263,392.54)	(612,714,430.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,387,431.00	44,956,431.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,620,362.99)	(22,052,413.11)
393	Биет бус хөрөнгө	17,545,499.88	17,275,499.88
39301	Програм хангамж	2,090,000.00	2,090,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(862,500.12)	(1,132,500.12)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,318,000.00	16,318,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	814,315,296.05	971,616,555.79
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	474,423,256.70	971,616,555.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	474,423,256.70	971,616,555.79
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	-	339,892,039.35
51101	Өмч: - төрийн	-	339,892,039.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(463,999,459.01)	(306,698,199.27)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(463,999,459.01)	(463,999,459.01)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	157,301,259.74
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	938,422,715.71	938,422,715.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	474,423,256.70	971,616,555.79

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,608,006,131.97	1,085,587,372.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	872,188,671.97	145,612,527.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	872,188,671.97	145,612,527.42
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	872,188,671.97	145,612,527.42
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	872,188,671.97	145,612,527.42
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	735,817,460.00	939,974,845.05
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,443,700.00	46,689,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,443,700.00	46,689,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	695,373,760.00	893,285,745.05
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	695,373,760.00	893,285,745.05
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	918,680,992.03	928,286,112.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	918,680,992.03	928,286,112.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	918,680,992.03	928,286,112.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	412,742,435.58	477,585,742.58
210101	Үндсэн цалин	241,850,479.51	308,859,654.95
210102	Нэмэгдэл	124,037,523.12	107,132,495.40
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,839,000.00	4,576,894.90
210104	Урамшуулал	40,015,432.95	57,016,697.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,205,500.00	64,596,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,859,700.00	40,699,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,336,400.00	9,583,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,469,200.00	3,830,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	867,300.00	903,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,672,900.00	9,580,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,312,348.00	37,144,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,132,248.00	2,820,400.00
210302	Түлш, халаалт	34,880,100.00	34,323,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,300,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,978,465.00	60,661,271.40
210401	Бичиг хэрэг	3,900,000.00	4,167,640.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,841,870.00	41,625,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,211,362.40
210404	Ном, хэвлэл	83,200.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	833,200.00	610,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,250,000.00	2,581,799.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	6,470,195.00	10,465,460.00
2105	Нормативт зардал	226,702,776.52	165,814,508.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	207,787,025.52	132,775,350.33
210502	Хоол, хүнс	16,115,751.00	19,250,730.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,800,000.00	13,788,428.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,732,100.00	22,171,801.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,345,000.00	7,301,000.00
210602	Тавилга	7,387,100.00	
210604	Урсгал засвар	-	14,870,801.00

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2107	Томилолт, зочны зардал	1,650,000.00	4,144,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,650,000.00	4,144,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,559,100.00	1,307,325.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	849,600.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	549,600.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	885,600.00	853,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	146,325.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	
210807	Газрын төлбөр	64,300.00	63,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	244,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	114,798,266.93	94,861,364.42
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,394,700.00	10,036,584.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	100,403,566.93	84,824,780.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	689,325,139.94	157,301,259.74
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	57,346.15	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(57,346.15)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	689,267,793.79	157,301,259.74

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	804,419,460.00	908,250,394.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	804,419,460.00	908,250,394.05
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,443,700.00	46,689,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,443,700.00	46,689,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	763,975,760.00	861,561,294.05
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	763,975,760.00	861,561,294.05
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	803,679,460.00	832,363,964.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	803,679,460.00	832,363,964.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	803,679,460.00	832,363,964.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	413,246,653.58	478,743,468.24
210101	Үндсэн цалин	242,354,697.51	291,180,189.05
210102	Нэмэгдэл	124,037,523.12	119,130,815.96
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,839,000.00	5,407,525.90
210104	Урамшуулал	40,015,432.95	63,024,937.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	54,205,500.00	59,851,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,859,700.00	40,699,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,336,400.00	4,788,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,469,200.00	3,830,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	867,300.00	957,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,672,900.00	9,576,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,943,700.00	41,939,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,763,600.00	2,820,400.00
210302	Түлш, халаалт	34,880,100.00	38,368,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,300,000.00	750,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,191,000.00	57,146,372.40
210401	Бичиг хэрэг	3,769,900.00	4,000,000.00

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210402	Тээвэр, шатахуун	32,654,700.00	38,375,010.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,211,362.40
210404	Ном, хэвлэл	83,200.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	833,200.00	610,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,250,000.00	12,950,000.00
2105	Нормативт зардал	214,626,606.42	147,656,399.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	191,893,606.42	117,801,999.25
210502	Хоол, хүнс	19,933,000.00	15,854,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,800,000.00	14,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,362,200.00	30,958,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,345,000.00	8,451,300.00
210604	Урсгал засвар	6,017,200.00	22,507,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,650,000.00	4,144,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,650,000.00	4,144,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,059,100.00	2,562,925.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	849,600.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	549,600.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	885,600.00	853,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	146,325.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	
210807	Газрын төлбөр	64,300.00	63,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,394,700.00	9,361,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,394,700.00	9,361,500.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	740,000.00	75,886,429.16
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	740,000.00	18,939,400.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	740,000.00	18,939,400.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	740,000.00	18,939,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	740,000.00	18,939,400.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(740,000.00)	(18,939,400.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	56,947,029.16
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	56,947,029.16

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	339,892,039.35	938,422,715.71	(1,297,259,575.06)	(18,944,820.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	339,892,039.35	938,422,715.71	(1,297,259,575.06)	(18,944,820.00)
C07	Тайлант үеийн үр дүн			833,260,116.05	833,260,116.05
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	339,892,039.35	938,422,715.71	(463,999,459.01)	814,315,296.05
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	339,892,039.35	938,422,715.71	(463,999,459.01)	814,315,296.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	339,892,039.35	938,422,715.71	(463,999,459.01)	814,315,296.05
D08	Тайлант үеийн үр дүн			157,301,259.74	157,301,259.74
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	339,892,039.35	938,422,715.71	(306,698,199.27)	971,616,555.79

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	859,840,200.00	851,303,364.89	8,536,835.11	99.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	859,840,200.00	851,303,364.89	8,536,835.11	99.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	859,840,200.00	851,303,364.89	8,536,835.11	99.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,813,100.00	478,743,468.24	69,631.76	99.99
210101	Үндсэн цалин	314,400,000.00	291,180,189.05	23,219,810.95	92.61
210102	Нэмэгдэл	108,199,100.00	119,130,815.96	(10,931,715.96)	110.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,830,000.00	5,407,525.90	2,422,474.10	69.06
210104	Урамшуулал	48,384,000.00	63,024,937.33	(14,640,937.33)	130.26
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,851,700.00	59,851,700.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,699,100.00	40,699,100.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,788,100.00	4,788,100.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,830,500.00	3,830,500.00	-	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	957,700.00	957,700.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,576,300.00	9,576,300.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,939,100.00	41,939,100.00	-	100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,820,400.00	2,820,400.00	-	100.00
210302	Түлш, халаалт	38,368,700.00	38,368,700.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	750,000.00	750,000.00	-	100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,914,000.00	57,146,372.40	1,767,627.60	97.00
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.00	4,000,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,154,000.00	38,375,010.00	778,990.00	98.01
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,200,000.00	1,211,362.40	988,637.60	55.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	610,000.00	610,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,950,000.00	12,950,000.00	-	100.00
2105	Нормативт зардал	147,656,400.00	147,656,399.25	0.75	100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	117,802,000.00	117,801,999.25	0.75	100.00
210502	Хоол, хүнс	15,854,400.00	15,854,400.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	14,000,000.00	14,000,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,907,200.00	49,897,900.00	9,300.00	99.98
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,500,000.00	25,490,700.00	9,300.00	99.96
210604	Урсгал засвар	24,407,200.00	24,407,200.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,750,000.00	4,144,000.00	606,000.00	87.24
210702	Дотоод албан томилолт	4,750,000.00	4,144,000.00	606,000.00	87.24
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,759,900.00	2,562,925.00	196,975.00	92.86
210803	Даатгалын үйлчилгээ	885,600.00	853,500.00	32,100.00	96.38
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	150,000.00	146,325.00	3,675.00	97.55
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00		60,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	164,300.00	63,100.00	101,200.00	38.41
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,248,800.00	9,361,500.00	5,887,300.00	61.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,248,800.00	9,361,500.00	5,887,300.00	61.39
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	859,840,200.00	908,250,394.05	(48,410,194.05)	105.63
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	46,689,100.00	46,689,100.00	-	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	46,689,100.00	46,689,100.00	-	100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	763,151,100.00	811,561,294.05	(48,410,194.05)	106.34
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	763,151,100.00	811,561,294.05	(48,410,194.05)	106.34
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	50,000,000.00	50,000,000.00	-	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	50,000,000.00	-	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		56,947,029.16	(56,947,029.16)	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 16.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 16.2 сая төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			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
Нягтлан бодогчид ажил хавсран гүйцэтгэсний нэмэгдлийг үндэслэлгүй шийдвэрээр 3.3 сая төгрөгийг цалингийн зардлаас гаргасан байна.	1	3,286.3			1	3,286.3						
Тайлан онд санхүүгийн тайлангаар 1423.2 мянган төгрөгийн авлага үүсгэсэн.	1	1,423.2			1	1,423.2						
	2	4,709.5	0	0	2	4,709.5	0	0	0	0	0	0

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим хуудаст 11.5 сая төгрөгийн 1 хөрөнгө зарцуулсан шийдвэрийг байршуулаагүй өмнөх оны зөрчлийг давтан гаргасан.	1	11,460.0			1	11,460.0		
Дүн	1	11,460.0			1	11,460.0		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								

Өвөрхангай аймгийн Есөнзүйл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Дүн	0	0 0	0 0	0 0	0	0 0	0 0	0
Нийт дүн	1	11,460.0	0 0	0 0	1	11,460.0	0 0	0

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР