



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

**Аудитын код:** БНА-2024/130/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Баянхонгор хот 2024 оны 02 дугаар сар</p>	<p>Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>139,892,138.99</u></b>	<b><u>66,570,443.74</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	81,368,254.06	2,507.83
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	81,368,254.06	2,507.83
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	81,368,254.06	2,507.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	81,368,254.06	2,507.83
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	00.00	10,862,024.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	9,856,386.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	00.00	1,005,638.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,005,638.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	58,523,884.93	55,705,911.91
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	29,489,264.73	32,068,643.71
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,899,077.58	24,285,503.64
35130	Эм боох материал	14,590,187.15	7,783,140.07
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	29,034,620.20	23,637,268.20
35410	Бичиг хэргийн материал	1,104,550.00	762,250.00
35420	Аж ахуйн материал	19,064,740.20	11,725,588.20
35460	Хүнсний материал	1,487,330.00	1,255,830.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,378,000.00	9,893,600.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,022,963,978.57</u></b>	<b><u>1,169,772,743.73</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	1,022,963,978.57	1,169,772,743.73
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	1,009,397,978.57	1,156,206,743.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	969,600,072.00	1,076,447,768.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-84,378,079.17	-116,502,596.21
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,610,000.00	114,465,625.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,546,875.00	-20,821,374.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	159,951,277.16	181,554,694.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-81,294,087.27	-99,415,893.57
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,836,264.00	34,286,264.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,805,593.15	-14,232,743.19
39217	Ном	425,000.00	425,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	13,566,000.00	13,566,000.00
39301	Программ хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,566,000.00	13,566,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>1,162,856,117.56</u></b>	<b><u>1,236,343,187.47</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>00.00</u></b>	<b><u>16,935,716.91</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	00.00	16,935,716.91
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	00.00	16,935,716.91
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	16,935,716.91
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>1,162,856,117.56</u></b>	<b><u>1,219,407,470.56</u></b>

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>1,162,856,117.56</b>	<b>1,219,407,470.56</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	190,149,470.50	190,149,470.50
51101	Өмч: - төрийн	190,149,470.50	190,149,470.50
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>394,202,868.81</b>	<b>450,754,221.81</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	394,202,868.81	394,202,868.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	56,551,353.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	578,503,778.25	578,503,778.25
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>1,162,856,117.56</b>	<b>1,236,343,187.47</b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>754,160,331.82</b>	<b>800,830,033.74</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>127,967,793.82</b>	<b>224,512,481.86</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	127,967,793.82	224,512,481.86
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,531,070.00	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,531,070.00	10,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>626,192,538.00</b>	<b>576,317,551.88</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	4,953,138.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,953,138.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	39,066,000.00	47,931,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,066,000.00	47,931,300.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	582,173,400.00	528,386,251.88
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	582,173,400.00	528,386,251.88
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>724,039,577.88</b>	<b>737,216,311.44</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	717,435,825.62	735,451,457.14
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	306,725,956.41	395,023,342.71
210101	Үндсэн цалин	183,069,415.00	215,794,280.59
210102	Нэмэгдэл	88,087,979.77	134,098,562.68
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,716,199.64	4,999,289.44
210104	Урамшуулал	29,852,362.00	40,131,210.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	38,695,068.03	49,255,041.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,080,512.70	34,127,493.49
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,167,703.31	3,841,176.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,109.46	2,835,241.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	650,984.92	698,224.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,531,757.64	7,752,905.05
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	37,290,385.74	44,829,445.70

**Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,767,633.74	3,402,243.30
210302	Түлш, халаалт	34,522,752.00	41,427,202.40
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>43,763,054.80</b>	<b>57,412,190.15</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,541,850.00	3,558,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,444,835.80	33,019,263.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,264,200.00	1,358,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,465,380.00	3,785,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,046,789.00	1,628,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	14,063,007.15
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	12,392,697.76	7,062,369.30
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>89,220,138.62</b>	<b>113,143,839.84</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,752,403.62	95,503,389.84
210502	Хоол, хүнс	13,242,400.00	17,640,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,225,335.00	00.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>7,983,500.00</b>	<b>4,421,500.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,267,000.00	84,500.00
210604	Урсгал засвар	6,716,500.00	4,337,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>767,000.00</b>	<b>2,726,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	767,000.00	2,726,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>130,159,415.00</b>	<b>1,178,500.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	128,337,390.00	1,178,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	223,225.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,400.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,400.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	750,000.00	00.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>62,831,307.02</b>	<b>67,461,597.34</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,328,850.00	8,513,624.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,502,457.02	58,947,973.34
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>6,603,752.26</b>	<b>1,764,854.30</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,953,138.00</b>	<b>00.00</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,953,138.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,650,614.26</b>	<b>1,764,854.30</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,650,614.26	1,764,854.30
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>30,120,753.94</b>	<b>63,613,722.30</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>12,392,697.76</b>	<b>7,062,369.30</b>
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-12,392,697.76</b>	<b>-7,062,369.30</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>17,728,056.18</b>	<b>56,551,353.00</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>808,013,608.00</b>	<b>576,461,165.88</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>3,531,070.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	3,531,070.00	10,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,531,070.00	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,531,070.00	10,000,000.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>804,482,538.00</b>	<b>566,461,165.88</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	183,243,138.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,953,138.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	39,066,000.00	47,931,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,066,000.00	47,931,300.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	582,173,400.00	518,529,865.88
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	582,173,400.00	518,529,865.88
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>671,680,353.94</b>	<b>657,826,912.11</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>671,680,353.94</b>	<b>657,826,912.11</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>665,076,601.68</b>	<b>656,062,057.81</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	306,299,412.61	395,023,342.71
210101	Үндсэн цалин	183,069,415.00	212,831,095.34
210102	Нэмэгдэл	87,661,435.97	137,061,747.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,716,199.64	4,999,289.44
210104	Урамшуулал	29,852,362.00	40,131,210.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	38,695,068.03	49,255,041.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,080,512.70	34,127,493.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,167,703.31	3,841,175.28
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,264,109.46	2,835,241.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	650,984.92	698,224.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,531,757.64	7,752,906.05
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	37,290,385.74	44,829,445.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,767,633.74	3,402,243.30
210302	Түлш, халаалт	34,522,752.00	41,427,202.40
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	39,112,669.82	44,781,921.00
210401	Бичиг хэрэг	3,284,950.00	2,497,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,521,319.82	34,743,521.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,264,200.00	1,358,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,142,700.00	1,454,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,899,500.00	4,728,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	90,902,419.48	105,382,583.00

**Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан**

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,617,089.48	85,823,633.00
210502	Хоол, хүнс	14,285,330.00	17,408,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,150,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,676,500.00</b>	<b>5,526,500.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,000.00	739,500.00
210602	Тавилга	00.00	450,000.00
210604	Урсгал засвар	2,616,500.00	4,337,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>767,000.00</b>	<b>2,726,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	767,000.00	2,726,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>130,801,016.00</b>	<b>00.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	128,887,391.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	891,600.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	223,225.00	00.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,400.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	10,400.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	750,000.00	00.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>18,532,130.00</b>	<b>8,537,224.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,532,130.00	8,537,224.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>6,603,752.26</b>	<b>1,764,854.30</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>4,953,138.00</b>	<b>00.00</b>
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	4,953,138.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>1,650,614.26</b>	<b>1,764,854.30</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,650,614.26	1,764,854.30
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>136,333,254.06</b>	<b>-81,365,746.23</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>54,965,000.00</b>	<b>00.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>54,965,000.00</b>	<b>00.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>54,965,000.00</b>	<b>00.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	54,965,000.00	00.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-54,965,000.00</b>	<b>00.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>81,368,254.06</b>	<b>-81,365,746.23</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>00.00</b>	<b>81,368,254.06</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>81,368,254.06</b>	<b>2,507.83</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	176,583,470.50	00.00	638,279,144.97	814,862,615.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	556,451.32	556,451.32
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	176,583,470.50	00.00	638,835,596.29	815,419,066.79
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-26,830,788.90	-26,830,788.90
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	394,202,868.81	1,162,856,117.56
D01	2023 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	394,202,868.81	1,162,856,117.56
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	394,202,868.81	1,162,856,117.56
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	56,551,353.00	56,551,353.00
D09	2024 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	578,503,778.25	450,754,221.81	1,219,407,470.56

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Аудитаар 92,624.7 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрч 26,852.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 65,772.7 мянган төгрөгийн зөрчил давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

#### 4.1 Албан шаардлага

**4.1.1** Хүнс, шатахууны худалдан авалтын е-баримтыг тулган шалгахад 12,410.0 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээ е баримтгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1. "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: . Худалдан авалтын 12,410.0 мянган төгрөгийн е-баримтыг 2024.04.20-ны дотор нөхөн шивүүлж зөрчлийн арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

**4.1.2** Байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогоор номын фонд, программ хангамж, газрын тоолоогүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар 13.5 дахь “ Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4 дэх “Тооллогын комисс дараахь үүрэгтэй: эд хөрөнгийн тооллогыг тогтоосон хугацаанд үнэн зөв, чанартай явуулж дуусгах” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын эд хөрөнгийн тооллогыг дахин явуулж тооллогын дүнг өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн даргын тушаалаар баталгаажуулан зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

#### 4.2 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган шалгахад 5 саяас дээш дүнтэй зарлагын 50,237.2 мянган төгрөгийн 4, зарлагын 15535.5 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжүүлэн хуулиар тогтоосон хугацаанд мэдээллийг байршуулж байх зөвлөмж хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

#### Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хүнс, шатахууны худалдан авалтын е-баримтыг тулган шалгахад 12,410.0 мянган төгрөгийн 7 гүйлгээ е баримтгүй байна.	1	12,410.0			1	12,410.0		
Байгууллагын 2023 оны жилийн эцсийн эд хөрөнгийн тооллогоор номын фонд, программ хангамж, газрын тоолоогүй байна.	1	14,431.0			1	14,431.0		
<b>Нийт дүн</b>	<b>2</b>	<b>26,852.0</b>			<b>2</b>	<b>26,852.0</b>		

#### 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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуультай холбоотой зөрчил								

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитаар Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган шалгахад 5 саяас дээш дүнтэй зарлагын 50,237.2 мянган төгрөгийн 4, зарлагын 15535.5 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.	1	65,772.7					1	65,772.7
нөхөн мэдээлсэн								
Дүн	1	65,772.7					1	65,772.7

6. 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					
	<b>НИЙТ</b>	<b>1</b>		<b>1</b>					

---oOo---