



ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Өвөрхангай аймгийн Уян сэтгэл Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: **ӨВА-2024/48/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: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг: altantsetseg6193@gmail.com

Аудиторын туслах: П.Байгальмаа

Утас: 99038857 Цахим хаяг: Baigal0508@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.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

2024.04.01 № 32
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 Арвайхээр сумын Уян сэтгэл Өрхийн 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.

Арвайхээр сумын Уян сэтгэл Өрхийн 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

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр эрүүл мэндийн даатгалаас 748.8 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, дээд шатны төсвийн захирагчаас 31.0 сая төгрөг хуваарилсан. Тайлант онд Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 45.1 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 43.6 сая төгрөгийн вакцин 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 34.7 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагатай байна.

015030 32

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 АДБООС-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

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>34,770,096.78</u>	<u>73,653,225.78</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,417.00	113,123.00
33	АВЛАГА	-	34,712,628.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	34,712,628.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	34,718,679.78	38,827,474.78
351	Түүхий эд материал	16,508,691.00	17,110,486.00
354	Хангамжийн материал	18,209,988.78	21,716,988.78
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>389,712,899.35</u>	<u>435,340,058.14</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	389,712,899.35	435,340,058.14
392	Биет хөрөнгө	374,322,899.35	419,950,058.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	287,927,800.00	313,959,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,324,393.75)	(87,089,628.71)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	21,916,666.00	21,916,666.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,240,833.26)	(14,437,499.90)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	178,572,158.89	236,066,975.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,617,457.12)	(66,760,308.36)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,526,023.71	42,834,620.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,021,065.12)	(26,977,767.27)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	584,000.00	584,000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(146,000.04)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	550,000.00	550,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	15,390,000.00	15,390,000.00
39301	Програм хангамж	423,600.00	423,600.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(423,600.00)	(423,600.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,390,000.00	15,390,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>424,482,996.13</u>	<u>508,993,283.92</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2,881,345.00</u>	<u>33,831,471.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,881,345.00	33,831,471.00
413	Өглөг	2,881,345.00	33,831,471.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	13,797,270.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,097,245.00	14,225,801.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	784,100.00	5,808,400.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>421,601,651.13</u>	<u>475,161,812.92</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	421,601,651.13	475,161,812.92
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	74,025,640.00	74,025,640.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	297,119,455.77	350,679,617.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	265,498,139.89	297,119,455.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	31,621,315.88	53,560,161.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,456,555.36	50,456,555.36
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>424,482,996.13</u>	<u>508,993,283.92</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	590,288,060.00	780,472,002.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,659,990.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,659,990.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,659,990.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,659,990.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	574,628,070.00	780,472,002.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	31,000,000.00
131104	дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	-	31,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	574,628,070.00	749,472,002.50
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	396,670.00	629,080.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	574,231,400.00	748,842,922.50
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	690,021,749.14	815,683,670.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	690,021,749.14	815,683,670.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	640,121,749.14	810,717,789.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	401,644,439.32	477,187,190.76
210101	Үндсэн цалин	380,398,969.28	415,000,552.00
210102	Нэмэгдэл	-	5,000,000.00
210104	Урамшуулал	21,245,470.04	57,186,638.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,074,334.00	67,302,022.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,685,969.00	67,302,022.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,295,571.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	291,412.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,852.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	728,530.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,827,554.00	16,749,485.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,797,483.00	2,513,466.00
210302	Түлш, халаалт	11,805,881.00	12,985,649.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,224,190.00	1,250,370.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,085,791.29	37,486,158.74
210401	Бичиг хэрэг	4,691,910.00	4,804,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,045,646.00	6,095,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,692,992.29	3,143,458.74
210404	Ном, хэвлэл	-	65,000.00
210405	лог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн үстэй, эрхүүтэй	375,000.00	375,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,280,243.00	23,002,300.00
2105	Нормативт зардал	110,560,459.47	133,750,629.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	106,224,659.47	113,810,829.80
210502	Хоол, хүнс	1,585,800.00	2,502,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,750,000.00	17,437,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	964,220.00	4,601,000.00
210604	Урсгал засвар	964,220.00	4,601,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,723,700.00	1,672,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,723,700.00	1,672,400.00

Өвөрхангай аймгийн Уян сэтгэл Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,856,192.00	7,013,592.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,380,400.00	5,469,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,248,000.00	576,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,892.00	73,892.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	153,900.00	153,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	718,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,385,059.06	64,955,310.71
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,991,220.00	11,907,655.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,393,839.06	53,047,655.71
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,900,000.00	4,965,881.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,900,000.00	4,965,881.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	49,900,000.00	4,965,881.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(99,733,689.14)	(35,211,667.51)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(99,733,689.14)	(35,211,667.51)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	659,965,057.00	780,472,002.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	15,659,990.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	15,659,990.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,659,990.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,659,990.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	644,305,067.00	780,472,002.50
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	31,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчил	-	31,000,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	644,305,067.00	749,472,002.50
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	396,670.00	629,080.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	643,908,397.00	748,842,922.50
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	602,464,081.29	726,047,096.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	602,464,081.29	726,047,096.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	552,564,081.29	721,081,215.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,362,160.00	508,016,803.76
210101	Үндсэн цалин	379,116,689.96	445,830,165.00
210102	Нэмэгдэл	-	5,000,000.00
210104	Урамшуулал	21,245,470.04	57,186,638.76
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,074,334.00	57,387,767.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,685,969.00	57,387,767.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,295,571.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	291,412.00	-

Өвөрхангай аймгийн Уян сэтгэл Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн
тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	72,852.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	728,530.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,827,554.00	16,646,195.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,797,483.00	2,513,466.00
210302	Түлш, халаалт	11,805,881.00	12,985,649.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,224,190.00	1,147,080.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,850,484.29	29,274,058.74
210401	Бичиг хэрэг	4,691,910.00	4,936,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,045,646.00	6,095,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,692,992.29	3,143,458.74
210404	Ном, хэвлэл	-	65,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	375,000.00	375,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,044,936.00	14,658,000.00
2105	Нормативт зардал	44,513,083.00	81,845,944.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,177,283.00	59,316,144.00
210502	Хоол, хүнс	1,585,800.00	2,502,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,750,000.00	20,027,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	121,100.00	5,215,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,280.00	1,495,000.00
210604	Урсгал засвар	119,820.00	3,720,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,723,700.00	1,672,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,723,700.00	1,672,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хvнраамж	11,856,192.00	6,295,392.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ниитлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хvнраамж	10,380,400.00	5,469,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,248,000.00	576,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,892.00	73,892.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	153,900.00	153,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хvнраамж	-	100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,235,474.00	14,727,655.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,235,474.00	14,727,655.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	49,900,000.00	4,965,881.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	49,900,000.00	4,965,881.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	49,900,000.00	4,965,881.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	57,500,975.71	54,424,906.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	57,509,355.00	54,363,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	57,509,355.00	54,363,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	57,509,355.00	54,363,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	57,509,355.00	54,363,200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(57,509,355.00)	(54,363,200.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(8,379.29)	61,706.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	-	51,417.00
10	үлдэгдэл	(8,379.29)	113,123.00

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	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	74,025,640.00	50,456,555.36	297,119,455.77	421,601,651.13
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	74,025,640.00	50,456,555.36	297,119,455.77	421,601,651.13
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	74,025,640.00	50,456,555.36	297,119,455.77	421,601,651.13
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	74,025,640.00	50,456,555.36	297,119,455.77	421,601,651.13
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	74,025,640.00	50,456,555.36	297,119,455.77	421,601,651.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	53,560,161.79	53,560,161.79
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	74,025,640.00	50,456,555.36	350,679,617.56	475,161,812.92

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	780,410,230.00	780,410,296.50	(66.50)	100
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	780,410,230.00	780,410,296.50	(66.50)	100
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	775,444,350.00	775,444,415.50	(65.50)	100
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	508,016,790.00	508,016,803.76	(13.76)	100
210101	Үндсэн цалин	445,830,160.00	445,830,165.00	(5.00)	100
210102	Нэмэгдэл	5,000,000.00	5,000,000.00	-	100
210104	Урамшуулал	57,186,630.00	57,186,638.76	(8.76)	100
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлбөр	57,387,750.00	57,387,767.00	(17.00)	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,023,680.00	57,387,767.00	(18,364,087.00)	147
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,591,020.00	-	4,591,020.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,672,810.00	-	3,672,810.00	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	918,200.00	-	918,200.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,182,040.00	-	9,182,040.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,646,180.00	16,646,195.00	(15.00)	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,513,460.00	2,513,466.00	(6.00)	100
210302	Түлш, халаалт	12,985,640.00	12,985,649.00	(9.00)	100
210303	Цэвэр, бохир ус	1,147,080.00	1,147,080.00	-	100
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,077,050.00	30,077,058.74	(8.74)	100
210401	Бичиг хэрэг	4,936,900.00	4,936,900.00	-	100
210402	Тээвэр, шатахуун	6,095,700.00	6,095,700.00	-	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,143,450.00	3,143,458.74	(8.74)	100
210404	Ном, хэвлэл	65,000.00	65,000.00	-	100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэг	375,000.00	375,000.00	-	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн э	15,461,000.00	15,461,000.00	-	100
2105	Нормативт зардал	81,845,940.00	81,845,944.00	(4.00)	100
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,316,140.00	59,316,144.00	(4.00)	100
210502	Хоол, хүнс	2,502,300.00	2,502,300.00	-	100

Өвөрхангай аймгийн Уян сэтгэл Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	20,027,500.00	20,027,500.00	-	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	58,775,200.00	58,775,200.00	-	100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,236,000.00	24,236,000.00	-	100
210602	Тавилга	4,788,000.00	4,788,000.00	-	100
210604	Урсгал засвар	29,751,200.00	29,751,200.00	-	100
2107	Томилолт, зочны зардал	1,672,400.00	1,672,400.00	-	100
210702	Дотоод албан томилолт	1,672,400.00	1,672,400.00	-	100
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээ	6,295,390.00	6,295,392.00	(2.00)	100
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг	5,469,500.00	5,469,500.00	-	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тоо	576,000.00	576,000.00	-	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,890.00	73,892.00	(2.00)	100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	-	100
210807	Газрын төлбөр	153,900.00	153,900.00	-	100
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчл	100.00	100.00	-	100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,727,650.00	14,727,655.00	(5.00)	100
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,727,650.00	14,727,655.00	(5.00)	100
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,965,880.00	4,965,881.00	(1.00)	100
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	4,965,880.00	4,965,881.00	(1.00)	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамс	4,965,880.00	4,965,881.00	(1.00)	100
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний ү	-	51,417.00	(51,417.00)	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	-	113,123.00	(113,123.00)	

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 3.9 сая төгрөгийн зөрчилд 1 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	
Няравын дансаар тэтгэмж, урамшуулал, зардлыг шилжүүлэн авсан боловч кассын тайлан гаргаагүй байна.	1	3,870.0			1	3,870.0							
Дүн	1	3,870.0			1	3,870.0							

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 таатгалзсан
			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