

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/27/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: paranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Н.Цэнгэнбаяр
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

НЭГ.ХАРААТ БУС ДҮГНЭЛТ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	11
5.1 Зөвлөмж	11
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	11
Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл	12

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн үндэсний зөвлөл
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс: 976-7054 3179
И-мэйл: goviusumber@audit.gov.mn

2024.02.23 № 44

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 Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь 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.

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

008020314

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 98.8 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>265,516,887.52</u>	<u>130,906,420.51</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	37,301,743.88	10,227,395.17
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	37,301,743.88	10,227,395.17
31211	Төрийн сангийн харилцах	35,400,490.88	5,129,142.17
31213	Нөөц харилцах ахмад	1,901,253.00	5,098,253.00
33	АВЛАГА	0.00	15,180,961.35
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	15,180,961.35
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	228,215,143.64	105,498,063.99
351	Түүхий эд материал	162,881,233.07	46,621,907.43
35110	Тусгай зориулалттай материал	87,562,134.10	8,765,925.00
35130	Эм боох материал	75,319,098.97	37,855,982.43
354	Хангамжийн материал	65,333,910.57	58,876,156.56
35410	Бичиг хэргийн материал	2,831,000.00	1,063,140.00
35420	Аж ахуйн материал	10,824,850.00	11,022,375.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	20,000.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,957,000.00	3,874,000.00
35460	Хүнсний материал	3,384,030.50	2,134,038.40
35470	Бусад хангамжийн материал	41,317,030.07	40,782,603.16
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,290,391,651.88</u>	<u>1,250,769,448.16</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,290,391,651.88	1,250,769,448.16
392	Биет хөрөнгө	1,272,456,651.88	1,232,924,448.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,546,397,717.31	1,546,397,717.31
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(510,441,480.32)	(477,761,483.31)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,610,000.00	36,610,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,389,999.68)	(35,747,999.76)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	262,365,140.31	278,330,658.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,102,891.99)	(148,456,211.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,643,360.00	63,643,360.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,625,193.75)	(30,091,593.60)
393	Биет бус хөрөнгө	17,935,000.00	17,845,000.00
39301	Програм хангамж	1,180,000.00	1,180,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,045,000.00)	(1,135,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,800,000.00	17,800,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,555,908,539.40</u>	<u>1,381,675,868.67</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,879,812.00</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,879,812.00	0.00
413	Өглөг	1,879,812.00	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,879,812.00	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,554,028,727.40	1,381,675,868.67
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	263,902,032.00	263,902,032.00
	Дахин үнэлгээний нөөц	141,923,290.14	141,923,290.14
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,148,203,405.26	975,850,546.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,148,203,405.26	1,215,815,921.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн		(239,965,374.74)
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,555,908,539.40</u>	<u>1,381,675,868.67</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,639,930,221.13	826,275,499.46
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,787,527,741.13	65,144,972.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,258,797.00	1,433,910.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,000,000.00	5,097,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	213,543,341.44	0.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	1,311,807,802.89	0.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	253,917,799.80	58,614,062.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	124,310,400.00	103,660,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	124,310,400.00	103,660,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	728,092,080.00	657,470,527.46
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	728,092,080.00	657,470,527.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,302,506,893.34	1,066,240,874.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,302,506,893.34	1,066,240,874.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,344,298.80	484,514,278.60
210101	Үндсэн цалин	462,718,021.80	261,207,790.55
210102	Нэмэгдэл	626,277.00	142,139,913.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	50,771,262.68
210104	Урамшуулал	0.00	30,395,311.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,756,414.09	50,167,999.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,764,417.09	36,039,999.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,290,462.00	3,933,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,639,086.00	2,903,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	823,858.00	705,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,238,591.00	6,585,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	90,576,282.83	94,570,168.78
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,686,264.83	6,906,865.39
210302	Түлш, халаалт	64,319,328.00	74,010,905.00
210303	Цэвэр, бохир ус	21,570,690.00	13,652,398.39
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,233,527.75	49,411,567.05
210401	Бичиг хэрэг	7,861,550.00	4,404,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,373,000.00	17,553,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,752,627.75	2,080,549.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	40,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,206,350.00	18,807,903.05
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	6,385,955.00
2105	Нормативт зардал	132,148,115.81	132,056,494.36
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	115,667,030.47	118,325,251.86
210502	Хоол, хүнс	16,481,085.34	13,731,242.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	308,000.00	6,499,378.00
210604	Урсгал засвар	308,000.00	6,499,378.00

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2107	Томилолт, зочны зардал	8,577,600.00	5,724,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,577,600.00	5,724,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,171,355.00	9,758,475.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,904,500.00	7,580,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,728,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	677,675.00	106,475.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	305,180.00	60,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	148,828,840.45	216,298,681.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	49,575,528.00	93,098,443.56
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	99,253,312.45	123,200,238.33
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	104,850,000.00	11,150,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	104,850,000.00	11,150,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	6,089,831.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	6,089,831.22
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	213,543,341.44	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	213,543,341.44	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	32,169,117.17	0.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	32,169,117.17	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,337,423,327.79	(239,965,374.74)
2250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,473,333.56	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	1,473,333.56	0.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	1,335,949,994.23	0.00
5	НИИТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	1,335,949,994.23	(239,965,374.74)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>966,902,920.39</u>	<u>752,480,476.11</u>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	233,330,453.00	6,530,910.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	1,433,910.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	233,330,453.00	5,097,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	16,195,448.95	103,660,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,195,448.95	103,660,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	717,377,018.44	642,289,566.11
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	717,377,018.44	642,289,566.11

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	864,899,176.51	779,554,824.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	864,899,176.51	779,554,824.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	478,210,546.26	486,394,090.60
210101	Үндсэн цалин	261,210,987.26	263,087,602.55
210102	Нэмэгдэл	148,784,771.00	142,139,913.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,648,321.00	50,771,262.68
210104	Урамшуулал	50,566,467.00	30,395,311.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,259,897.90	50,167,999.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,668,263.69	36,039,999.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,930,000.00	3,933,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,084,200.00	2,903,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	746,000.00	705,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,831,434.21	6,585,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	6,940,091.95	94,570,168.78
210301	Гэрэл, цахилгаан		6,906,865.39
210302	Түлш, халаалт	4,193,971.95	74,010,905.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,746,120.00	13,652,398.39
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,978,027.75	26,915,899.00
210401	Бичиг хэрэг	10,309,650.00	2,931,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,330,000.00	13,670,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,752,627.75	2,080,549.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	40,000.00	180,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,545,750.00	8,054,050.00
2105	Нормативт зардал	122,183,657.65	75,928,982.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,253,968.31	60,217,732.52
210502	Хоол, хүнс	18,913,689.34	12,481,250.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,016,000.00	3,230,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,197,200.00	7,999,378.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	7,999,378.00
210604	Урсгал засвар	21,197,200.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,577,600.00	5,724,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,577,600.00	5,724,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,171,355.00	9,758,475.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,904,500.00	7,580,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,728,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	677,675.00	106,475.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	305,180.00	60,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	240,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,530,800.00	4,856,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,530,800.00	4,856,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	104,850,000.00	11,150,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	104,850,000.00	11,150,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	6,089,831.22
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	6,089,831.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>102,003,743.88</u>	<u>(27,074,348.71)</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>64,702,000.00</u>	<u>0.00</u>

Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	64,702,000.00	0.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	37,301,743.88	(27,074,348.71)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	37,301,743.88
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	37,301,743.88	10,227,395.17

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	1,148,203,405.26	1,554,028,727.40
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	1,148,203,405.26	1,554,028,727.40
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	67,612,516.01	67,612,516.01
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	1,215,815,921.27	1,621,641,243.41
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(239,965,374.74)	(239,965,374.74)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,902,032.00	141,923,290.14	975,850,546.53	1,381,675,868.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		35,400,490.88	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	712,725,206.00	673,994,824.82	94.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	712,725,206.00	673,994,824.82	94.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	700,725,206.00	662,844,824.82	94.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	504,843,900.00	486,394,090.60	96.3
210101	Үндсэн цалин	334,841,300.00	263,087,602.55	78.6
210102	Нэмэгдэл	78,552,900.00	142,139,913.60	180.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,474,000.00	50,771,262.68	119.5
210104	Урамшуулал	48,975,700.00	30,395,311.77	62.1
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,497,400.00	50,167,999.30	84.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,530,000.00	36,039,999.30	88.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,793,400.00	3,933,800.00	82.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,772,100.00	2,903,900.00	77.0

**Говьсүмбэр аймгийн Шивээговь сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	594,800.00	705,000.00	118.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,807,100.00	6,585,300.00	67.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,922,700.00	26,915,899.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	3,750,000.00	2,931,300.00	78.2
210402	Тээвэр, шатахуун	17,676,700.00	13,670,000.00	77.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,166,000.00	2,080,549.00	96.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	180,000.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,150,000.00	8,054,050.00	255.7
2105	Нормативт зардал	81,530,406.00	75,928,982.92	93.1
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,544,806.00	60,217,732.52	94.8
210502	Хоол, хүнс	14,485,600.00	12,481,250.40	86.2
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	3,230,000.00	92.3
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,000,000.00	4,999,378.00	100.0
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,999,378.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	5,964,000.00	5,724,000.00	96.0
210702	Дотоод албан томилолт	5,964,000.00	5,724,000.00	96.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,986,000.00	9,758,475.00	88.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,234,000.00	7,580,000.00	92.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,728,000.00	1,728,000.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	680,000.00	106,475.00	15.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	60,000.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	44,000.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	240,000.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,980,800.00	2,956,000.00	49.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,980,800.00	2,956,000.00	49.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,000,000.00	11,150,000.00	92.9
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,000,000.00	11,150,000.00	92.9
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	677,324,706.00	677,324,706.00	100.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	647,394,200.00	642,289,566.11	99.2
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	29,930,506.00	1,433,910.00	4.8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	103,660,000.00	97,570,168.78	94.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	103,660,000.00	97,570,168.78	94.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	103,660,000.00	97,570,168.78	94.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,660,000.00	94,570,168.78	94.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,500,000.00	6,906,865.39	92.1
210302	Түлш, халаалт	74,160,000.00	74,010,905.00	99.8
210303	Цэвэр, бохир ус	19,000,000.00	13,652,398.39	71.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	100.0

210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	100.0
12	Татварын бус орлого	103,660,000.00	103,660,000.00	100.0
122005	Төсвөөс санхүүжих	103,660,000.00	103,660,000.00	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар анхан шатны баримтуудын хөтлөлт, гүйцэтгэл зохих журмын зааврыг мөрдлөг болгож хэвшүүлээгүй зөрчил¹ илэрсэн бөгөөд зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналт холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтуудын хөтлөлт, гүйцэтгэл зохих журмын зааврыг мөрдлөг болгож хэвшүүлээгүй. Тухайлбал: НХМаягт БМ-5, ТМ-4

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." заалт, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан журмын тухайн маягтуудыг хөтлөх, гүйцэтгэлд хяналт тавих зааврыг мөрдлөг болгоогүйтэй холбоотой.

Өгсөн зөвлөмж: НХМаягт БМ-7, БМ-10, ТМ-4 маягтуудыг зааврын дагуу хөтлөх, холбогдох эрх зүйн актуудыг мөрдлөг болгож, гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 6 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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
Анхан шатны баримтын хөтлөлт, гүйцэтгэл хангалтгүй	1	0.0					1	0.0				
Дүн	1	0.0					1	0.0				

¹ Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

**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			Өөрчлөлтгүй	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			