



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДГА-2024/122/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2024 он	Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734 Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020 Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com
---	---

1.Аудитын санал дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2024 02 23 № 1-6/120

танай _____-ны № _____-т

АЙРАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА А.ЭНХТҮВШИН
ТАНАА

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 Айраг 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.

Айраг 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Шилэн дансны сайтад хуулийн 6.4.4. Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мэдээлэл болох 436.1 сая төгрөгийн 34 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

010030249

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

төгрөгөөр

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	347,074,781.50	374,633,296.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	108,904,412.21	136,579,244.61
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	108,904,412.21	136,579,244.61
3121	Төгрөг	108,904,412.21	136,579,244.61
31211	Төрийн сангийн харилцах	108,904,412.21	128,019,680.61
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах		8,559,564.00
33	АВЛАГА	17,358,030.00	20,400,424.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	730,834.00	508,131.00
335	Бусад авлага	16,627,196.00	19,892,293.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	16,627,196.00	19,892,293.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	220,812,339.29	217,653,628.28
351	Түүхий эд материал	147,379,181.89	142,415,974.33
3511	Тусгай зориулалттай материал	78,467,442.26	76,630,041.21
3513	Эм боох материал	68,911,739.63	65,785,933.12
354	Хангамжийн материал	73,433,157.40	75,237,653.95
3541	Бичиг хэргийн материал	3,985,640.00	4,909,855.00
3542	Аж ахуйн материал	2,345,085.00	2,041,780.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	12,197,975.00	8,062,625.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	1,457,450.00	1,627,150.00
3546	Хүнсний материал	3,789,388.50	2,308,156.00
3547	Бусад хангамжийн материал	49,657,618.90	56,288,087.95
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	776,307,018.98	786,374,544.47
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	776,307,018.98	786,374,544.47
392	Биет хөрөнгө	768,151,456.30	778,650,731.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	543,671,052.00	583,643,825.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,501,701.92)	(102,211,846.47)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	94,200,000.00	94,200,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,850,000.00)	(24,399,999.96)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	256,917,273.80	257,319,483.37
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,517,821.27)	(81,801,947.28)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,281,033.00	35,020,893.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,146,745.34)	(11,375,599.70)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	30,814,529.00	30,814,529.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,598,298.56)	(6,997,873.20)
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж	2,500,000.00	2,500,000.00
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,583,333.46)	(2,083,333.50)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,645,196.00	7,645,196.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,796,291.95)	(4,889,159.55)
39217	Ном	1,116,565.00	1,266,565.00
393	Биет бус хөрөнгө	8,155,562.68	7,723,812.76
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(971,437.32)	(1,403,187.24)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,400,000.00	7,400,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,123,381,800.48	1,161,007,841.36
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		349,785.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		349,785.00
413	Өглөг		349,785.00
4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг		349,785.00
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,123,381,800.48	1,160,658,056.36
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,123,381,800.48	1,160,658,056.36

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	362,199,694.83	362,199,694.83
51101	Өмч: - төрийн	362,199,694.83	362,199,694.83
512	Хуримтлагдсан үр дүн	726,200,262.65	763,476,518.53
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	726,200,262.65	726,200,262.65
5122	Тайлант үеийн үр дүн		37,276,255.88
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,981,843.00	34,981,843.00
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,123,381,800.48	1,161,007,841.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,033,092,261.12	811,500,240.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	319,467,597.48	59,200,568.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	319,467,597.48	59,200,568.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	102,418,529.70	695,910.00
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	1,571,308.85	
120009	Бусад орлого	99,275,912.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	51,083,293.31	24,306,120.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	66,689,862.47	34,198,538.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	713,624,663.64	752,299,672.21
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,857,583.64	47,496,820.59
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,857,583.64	47,496,820.59
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	663,767,080.00	704,802,851.62
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	663,767,080.00	704,802,851.62
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	663,902,165.83	774,223,985.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	663,902,165.83	774,223,985.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	663,902,165.83	774,223,985.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	332,737,488.76	390,414,907.90
210101	Үндсэн цалин	204,586,045.21	243,796,680.18
210102	Нэмэгдэл	95,121,524.55	105,584,028.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,425,000.00	19,038,842.36
210104	Урамшуулал	24,604,919.00	21,995,356.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,819,915.98	51,814,622.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,697,594.14	36,227,795.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,833,738.72	3,902,328.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,479,629.77	3,121,859.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,978.81	757,971.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,198,974.54	7,804,668.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,743,123.64	39,997,470.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,907,201.64	5,167,595.59
210302	Түлш, халаалт	29,821,200.00	29,822,100.00

210303	Цэвэр, бохир ус	7,014,722.00	5,007,775.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,092,295.20	39,741,898.40
210401	Бичиг хэрэг	2,928,600.00	5,405,535.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,301,975.00	22,661,491.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,984,753.20	2,748,871.00
210404	Ном, хэвлэл	6,500.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,172,540.00	865,331.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,697,927.00	8,060,670.40
2105	Нормативт зардал	146,786,318.42	142,164,820.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	133,951,986.92	130,709,300.69
210502	Хоол, хүнс	9,769,456.50	11,455,519.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,064,875.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,584,860.00	21,922,650.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	300	
210604	Урсгал засвар	12,584,560.00	21,922,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,011,000.00	1,991,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,011,000.00	1,991,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,283,096.00	30,692,580.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,503,050.00	29,295,230.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	573,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	169,468.00	240,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,178.00	
210807	Газрын төлбөр	7,400.00	7,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,844,067.83	55,483,435.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,973,600.00	2,476,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,870,467.83	53,006,835.01
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	369,190,095.29	37,276,255.88
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,286,791.52	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,286,791.52	
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(1,286,791.52)	
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	367,903,303.77	37,276,255.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,042,184,965.34	749,730,485.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	201,694,441.70	3,904,266.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	201,694,441.70	3,904,266.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	102,418,529.70	3,904,266.00
	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	1,571,308.85	
120009	Бусад орлого	99,275,912.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	840,490,523.64	745,826,219.21
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	49,857,583.64	47,496,820.59

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	49,857,583.64	47,496,820.59
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	790,632,940.00	698,329,398.62
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	790,632,940.00	698,329,398.62
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	694,206,720.28	690,585,220.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	694,206,720.28	690,585,220.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	694,206,720.28	690,585,220.81
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	373,128,937.47	397,490,012.90
210101	Үндсэн цалин	208,455,443.71	240,403,805.18
210102	Нэмэгдэл	131,643,574.76	105,584,028.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,425,000.00	19,038,842.36
210104	Урамшуулал	24,604,919.00	32,463,336.65
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,819,916.27	51,697,322.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,697,594.43	36,110,495.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,833,738.72	3,902,328.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,479,629.77	3,121,859.69
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,978.81	757,971.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,198,974.54	7,804,668.38
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,743,123.64	39,997,470.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,907,201.64	5,167,595.59
210302	Түлш, халаалт	29,821,200.00	29,822,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	7,014,722.00	5,007,775.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,780,878.20	38,321,162.00
210401	Бичиг хэрэг	4,773,600.00	4,117,280.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,569,525.00	21,791,191.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,934,753.20	2,745,791.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,733,000.00	2,438,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,770,000.00	7,228,200.00
2105	Нормативт зардал	145,661,288.70	103,866,702.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	127,539,573.70	91,481,902.33
210502	Хоол, хүнс	11,203,615.00	9,869,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,918,100.00	2,515,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,444,320.00	19,431,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,116,660.00	1,932,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,700,000.00	
210604	Урсгал засвар	19,627,660.00	17,499,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,011,000.00	1,991,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,011,000.00	1,991,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,283,096.00	30,922,580.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,503,050.00	29,525,230.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	576,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	573,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	169,468.00	240,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,178.00	
210807	Газрын төлбөр	7,400.00	7,400.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,334,160.00	6,867,070.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,334,160.00	6,867,070.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	347,978,245.06	59,145,264.40
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	38,950,700.00	38,768,240.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	38,950,700.00	38,768,240.00
222001	Тоног төхөөрөмж	38,950,700.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		38,768,240.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(38,950,700.00)	(38,768,240.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	309,027,545.06	20,377,024.40
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		108,904,412.21
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	<u>108,904,412.21</u>	<u>136,579,244.61</u>

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,199,694.83	34,981,843.00	358,296,958.88	755,478,496.71
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	367,903,303.77	367,903,303.77
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,199,694.83	34,981,843.00	726,200,262.65	1,123,381,800.48
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	37,276,255.88	37,276,255.88
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,199,694.83	34,981,843.00	763,476,518.53	1,160,658,056.36

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	991,526,400.00	729,353,460.81	262,172,939.19	73.56
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	991,526,400.00	729,353,460.81	262,172,939.19	73.56
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	991,526,400.00	729,353,460.81	262,172,939.19	73.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	571,733,300.00	397,490,012.90	174,243,287.10	69.52
210101	Үндсэн цалин	260,636,000.00	240,403,805.18	20,232,194.82	92.24
210102	Нэмэгдэл	249,071,100.00	105,584,028.71	143,487,071.29	42.39
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,049,700.00	19,038,842.36	-5,989,142.36	145.89
210104	Урамшуулал	48,976,500.00	32,463,336.65	16,513,163.35	66.28
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	62,775,500.00	51,697,322.99	11,078,177.01	82.35
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,347,000.00	36,110,495.27	3,236,504.73	91.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,857,100.00	3,902,328.34	1,954,771.66	66.63
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,685,600.00	3,121,859.69	1,563,740.31	66.63

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

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,171,300.00	757,971.31	413,328.69	64.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,714,500.00	7,804,668.38	3,909,831.62	66.62
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,172,100.00	39,997,470.59	33,174,629.41	54.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,850,000.00	5,167,595.59	3,682,404.41	58.39
210302	Түлш, халаалт	48,362,100.00	29,822,100.00	18,540,000.00	61.66
210303	Цэвэр, бохир ус	15,960,000.00	5,007,775.00	10,952,225.00	31.38
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,415,600.00	38,321,162.00	13,094,438.00	74.53
210401	Бичиг хэрэг	4,250,000.00	4,117,280.00	132,720.00	96.88
210402	Тээвэр, шатахуун	34,340,000.00	21,791,191.00	12,548,809.00	63.46
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,000,000.00	2,745,791.00	254,209.00	91.53
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,450,300.00	2,438,700.00	11,600.00	99.53
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,375,300.00	7,228,200.00	147,100.00	98.01
2105	Нормативт зардал	119,045,600.00	103,876,702.33	15,168,897.67	87.26
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,844,000.00	91,491,902.33	2,352,097.67	97.49
210502	Хоол, хүнс	18,701,600.00	9,869,300.00	8,832,300.00	52.77
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	2,515,500.00	3,984,500.00	38.7
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,317,200.00	58,039,540.00	8,277,660.00	87.52
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	31,404,400.00	27,991,000.00	3,413,400.00	89.13
210602	Тавилга	12,812,800.00	12,549,240.00	263,560.00	97.94
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,600,000.00		1,600,000.00	
210604	Урсгал засвар	20,500,000.00	17,499,300.00	3,000,700.00	85.36
2107	Томилолт, зочны зардал	2,732,000.00	1,991,600.00	740,400.00	72.9
210702	Дотоод албан томилолт	2,732,000.00	1,991,600.00	740,400.00	72.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	32,617,400.00	30,922,580.00	1,694,820.00	94.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,120,000.00	29,525,230.00	1,594,770.00	94.88
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	576,000.00		100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	573,500.00	573,450.00	50	99.99
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,500.00	240,500.00		100
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	90,000.00		90,000.00	
210807	Газрын төлбөр	17,400.00	7,400.00	10,000.00	42.53
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,717,700.00	7,017,070.00	4,700,630.00	59.88
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		749,730,485.21	749,730,485.21	
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		47,496,820.59	(47,496,820.59)	
132001	Орон нутгийн төсвөөс		47,496,820.59	(47,496,820.59)	

134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ		698,329,398.62	698,329,398.62	
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		698,329,398.62	698,329,398.62	
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		3,904,266.00	(3,904,266.00)	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		108,904,412.21	108,904,412.21	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		136579244.61	136579244.61	

3. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 64.0 мянган төгрөгийн 3 алдаа зөрчил илэрснээс, 64.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 2 зөвлөмж өгсөн.

4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс								
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	
Тайлант онд үүссэн авлага, өглөгийг барагдуулах	1	-						1	-		
Томилолтын зардал илүү олгосон	1	64.0	1	64.0	-	-	-	-	-	-	-
Хөрөнгийн тооллогын акт, үр дүнг баталгаажуулсан жагсаалтыг нягтлан бодогчид хүлээлгэн өгөөгүй байна.	1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-
Дүн	3	64.0	1	64.0	-	-	-	2	-	-	-

5. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 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.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 436,102.1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1	436,102.1	-	-	1	436,102.1	-	-	-	-
Дүн	2	436,106.1	-	-	1	436,102.1	-	-	-	-