

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: **БӨА-2024/210/НА-СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2024 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга
бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл

Утас: 70422954 Цахим хаяг: Aigulj@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Женисбек

Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: С.Нурлан

Утас: 94159291 Цахим хаяг: nurlans@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

АЛТАНЦӨГЦ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Х.ЕРМУРАТ ТАНАА

2024.02.21 № 163

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 Алтанцөгц 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.

Алтанцөгц 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

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.

00202229

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  Ж.АЙГҮЛ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөг

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>140414372.27</u>	<u>98377173.42</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	16493423.99	77173.21
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	16493423.99	77173.21
3121	Төгрөг	16493423.99	77173.21
31211	Төрийн сангийн харилцах	16493423.99	77173.21
33	АВЛАГА	0.00	14980102.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	14980102.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	123920948.28	83319898.21
351	Түүхий эд материал	69656828.39	29899372.80
35110	Тусгай зориулалттай материал	6245000.00	6157600.00
35130	Эм боох материал	63411828.39	23741772.80
354	Хангамжийн материал	54264119.89	53420525.41
35410	Бичиг хэргийн материал	2408000.00	500000.00
35420	Аж ахуйн материал	16300143.62	21472843.62
35460	Хүнсний материал	4620582.00	512287.52
35470	Бусад хангамжийн материал	30935394.27	30935394.27
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>964489028.70</u>	<u>972672176.57</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	964489028.70	972672176.57
392	Биет хөрөнгө	962127028.70	970310176.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	974617961.52	990564961.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-108343258.30	-124774559.62
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	66577143.00	66577143.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-41582976.45	-47532351.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	120926506.12	142046978.12
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54479650.08	-60900510.58
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18236250.00	18236250.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13824947.11	-13907734.57
393	Биет бус хөрөнгө	2362000.00	2362000.00
39301	Програм хангамж	550000.00	550000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550000.00	-550000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2362000.00	2362000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1104903400.97</u>	<u>1071049349.99</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>0.70</u>	<u>0.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.70	0.00
413	Өглөг	0.70	0.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.40	0.00
4136	Бусад өглөг	0.30	0.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.30	0.00

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1104903400.27</u>	<u>1071049349.99</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1104903400.27	1071049349.99
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	598778899.00	598778899.00
51101	Өмч: - төрийн	0.00	598778899.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	220484437.51	186630387.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	66917068.57	220484437.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	153567368.94	-33854050.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	285640063.76	285640063.76
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1104903400.97</u>	<u>1071049349.99</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	786,042,678.87	737,464,070.44
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	49,698,145.21	39,531,340.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	49,698,145.21	39,531,340.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	49,698,145.21	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	49,698,145.21	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	29,337,472.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	10,193,868.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	736,344,533.66	697,932,730.44
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	107,940,003.66	-
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	107,940,003.66	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	280,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	280,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,229,900.00	29,993,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,229,900.00	29,993,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	598,894,630.00	667,938,830.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	598,894,630.00	667,938,830.44
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	632,475,309.93	771,318,120.72
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	632,475,309.93	771,318,120.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	631,994,555.93	770,798,739.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	351,962,271.01	405,915,608.23

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн
аудитын тайлан

210101	Үндсэн цалин	280,542,308.01	347,121,690.55
210102	Нэмэгдэл	39,420,797.00	39,609,222.58
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,833,000.00	3,982,846.00
210104	Урамшуулал	29,166,166.00	15,201,849.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,582,116.00	50,925,452.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,554,616.00	44,413,252.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,506,900.00	1,985,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,205,300.00	158,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	301,500.00	397,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,013,800.00	3,970,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,655,246.00	26,507,019.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,895,246.00	2,032,019.00
210302	Түлш, халаалт	23,760,000.00	24,475,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,005,300.00	58,528,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,382,050.00	6,142,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,060,050.00	49,751,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,122,000.00	1,309,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,441,200.00	1,326,500.00
2105	Нормативт зардал	100,866,164.72	181,838,786.07
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,279,807.72	154,722,991.59
210502	Хоол, хүнс	14,357,357.00	25,653,394.48
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,229,000.00	1,462,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,414,790.00	8,317,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,120,850.00	291,600.00
210604	Урсгал засвар	6,293,940.00	8,025,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	940,000.00	1,523,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	940,000.00	1,523,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	328,000.00	79,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	17,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	28,000.00	28,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	19,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	14,700.00

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		37,163,674.13
		50,240,668.20	
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		8,279,350.00
		9,775,950.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		28,884,324.13
		40,464,718.20	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		519,381.00
		480,754.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	519,381.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	519,381.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		-
		480,754.00	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		-
		480,754.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	153,567,368.94	(33,854,050.28)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	153,567,368.94	(33,854,050.28)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	702247030.00	682952628.44
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	702247030.00	682952628.44
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	280000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	280000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29229900.00	29993900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29229900.00	29993900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	672737130.00	652958728.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	672737130.00	652958728.44
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	644368206.01	691638879.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	644368206.01	691638879.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	643887452.01	691119498.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	350870597.01	399870260.92
210101	Үндсэн цалин	203860600.00	267360592.96
210102	Нэмэгдэл	78351200.00	91747735.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5417600.00	6559843.21
210104	Урамшуулал	63241197.01	34202089.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45569800.00	56970800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31814100.00	38740000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3438900.00	4557500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2751100.00	3646200.00

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	687800.00	911700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6877900.00	9115400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26055246.00	26535519.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2295246.00	2775519.00
210302	Түлш, халаалт	23760000.00	23760000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47598400.00	54897700.00
210401	Бичиг хэрэг	2879100.00	3158900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42406900.00	49256200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1214200.00	1244100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1098200.00	1238500.00
2105	Нормативт зардал	143867809.00	131770168.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	112244409.00	106100068.30
210502	Хоол, хүнс	19009900.00	21545100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12613500.00	4125000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11469189.00	10058200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4090400.00	605600.00
210604	Урсгал засвар	7378789.00	9452600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	930000.00	1523000.00
210702	Дотоод албан томилолт	930000.00	1523000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	328000.00	1179500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ		17800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	28000.00	28000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		19000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		1114700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17198411.00	8314350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17198411.00	8314350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	480754.00	519381.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	0.00	519381.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		519381.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	480754.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	480754.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>57878823.99</u>	<u>-8686250.78</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	41385400.00	7730000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	41385400.00	7730000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	41385400.00	7730000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	41385400.00	7730000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-41385400.00</u>	<u>-7730000.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	16493423.99	-16416250.78
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16493423.99

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16493423.99	77173.21
----	---	-------------	----------

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөг

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	596,416,899.00	7,893,459.00	-58,044,170.01	546,266,187.99
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	596,416,899.00	7,893,459.00	-58,044,170.01	
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	596,416,899.00	7,893,459.00	220,484,437.51	1,104,903,400.27
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	596,416,899.00	7,893,459.00	220,484,437.51	1,104,903,400.27
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	598,778,899.00	285,640,063.76	220,484,437.51	1,104,903,400.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн			-33,854,050.28	-33,854,050.28
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	598,778,899.00	285,640,063.76	186,630,387.23	1,071,049,349.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөг

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16493423.99
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	754714300.00	698849498.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	754714300.00	698849498.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	754714300.00	698849498.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	439517600.00	399870260.92
210101	Үндсэн цалин	289135900.00	267360592.96
210102	Нэмэгдэл	94020300.00	91747735.65
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5742000.00	6559843.21
210104	Урамшуулал	50619400.00	34202089.10
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56970800.00	56970800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	38740000.00	38740000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4557500.00	4557500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3646200.00	3646200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	911700.00	911700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9115400.00	9115400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27054900.00	26535519.00

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн
аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	3294900.00	2775519.00
210302	Түлш, халаалт	23760000.00	23760000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56528900.00	54897700.00
210401	Бичиг хэрэг	3739100.00	3158900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	49950500.00	49256200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1245800.00	1244100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1593500.00	1238500.00
2105	Нормативт зардал	138841800.00	131770168.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	106292700.00	106100068.30
210502	Хоол, хүнс	24224100.00	21545100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8325000.00	4125000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23252600.00	16858200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10000000.00	7405600.00
210604	Урсгал засвар	13252600.00	9452600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1972500.00	1523000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1972500.00	1523000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1257900.00	1179500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	17800.00	17800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	28000.00	28000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19000.00	19000.00
210807	Газрын төлбөр	68100.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1125000.00	1114700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9317300.00	9244350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9317300.00	9244350.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	738220900.00	682433247.44
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29993900.00	29474519.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	29993900.00	29474519.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	708227000.00	652958728.44
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	708227000.00	652958728.44
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		16493423.99
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		77173.21
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21.00	25.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	6.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	21.0	25.0
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	17.00	19.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4.00	6.00

3.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 31.8 сая төгрөгийг алдаа¹ илэрч залруулсан. Үүнд:

1.Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн 1200045 дансанд бүртгэсэн 23,584.3 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогыг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал орлогын 120012 дансанд бүртгэж залруулсан.

2.Мөнгөн гүйлгээний тайлангийн төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 7,730.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардлыг үйл ажиллагааны зардлаар тайлагнасныг залруулсан.

3.Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 519.4 мянган төгрөгийн төвлөрүүлэх шилжүүлгийг цэвэрлээгүй тайлагнасныг залруулсан.

Аудитаар нийт 26.8 сая төгрөгийн зөрчил² илэрч 16.2 сая төгрөгийн албан шаардлага, 10.6 сая төгрөгт зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт байхгүй.

3.2 Албан шаардлага

Аудитын дүнгээр дараах зөрчилд албан шаардлага өгөгдлөө. Үүнд:

1. Шилэн дансанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээний 17.9 сая төгрөгийн 3 гүйлгээ гарснаас ний 12.8 сая төгрөгийн 2 гүйлгээг, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах 14.9 сая төгрөгийн 17 шийдвэр гарснаас 3.4 сая төгрөгийн 4 шийдвэрийг мэдээлээгүй, шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 76.9 хувьтай байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам”-ыг мөрдөж мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж ажиллах, гарсан зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар албан шаардлага өгөгдлөө.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1.Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Бараа үйлчилгээний бусад зардлаас нийтдээ 10,621.8 мянган төгрөгийн гүйлгээг тооцооны данс дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Цаашид Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.3, 14.3.2, 14.3.3, 14.4, 14.4.1 14.4, 14.4.5 дахь заалтуудыг мөрдөж худалдан авсан бараа материалыг орлого авч тооцоо хийх, шууд зардлаар бүртгэж тайлагнах, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх.

Дээрх зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 10 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Санхүүгийн үрдүнгийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	23.584.3			1	23.584.3	1	23.584.3				
Мөнгөн гүйлгээний тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	7.730.0			1	7.730.0	1	7.730.0				
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг алдаатай илэрхийлсэн	1	519.4			1	519.4	1	519.4				
Дүн	3	31,833.7					3	31,833.7				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/				Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Тоо	Дүн
Зардлын гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулахгүйгээр шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан	1	10,621.8					1	10,621.8				
Дүн	1	10,621.8					1	10,621.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Алтанцөгц сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

/мянган төгрөгөөр/

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 хуудсанд мэдээллийг дутуу байршуулсан	1	16,230.0			1	16,230.0		
Дүн	1	16,230.0			1	16,230.0		
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн	1	16,230.0			1	16,230.0		

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				
A	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			