



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДОА-2024/118/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203 Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4204 Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207 Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Хаан консалтинг аудит ХХК Гүйцэтгэх захирал: Ч.Баярсайхан Утас: 89000060 Цахим хаяг: bayagaach85@gmail.com
---	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2024.02.02 № 179

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН БАЯН-УУЛ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ДЭЛГЭРМАА 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 Дорнод аймгийн Баян-Уул 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.

Дорнод аймгийн Баян-Уул 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайланд материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, үйл явдал гараагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилго, 5 зорилтын хүрээнд 7 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 92.4 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

0110*1032

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.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	19,342,622.13	39,635,517.75
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	8,963,179.33	1,808,405.15
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	8,963,179.33	1,808,405.15
31210	Төгрөг	8,963,179.33	1,808,405.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	8,963,179.33	1,808,405.15
33	АВЛАГА	-	21,306,259.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	21,306,259.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	10,379,442.80	16,520,853.60
351	Түүхий эд материал	39,000.00	462,000.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	39,000.00	-
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	462,000.00
354	Хангамжийн материал	10,340,442.80	16,058,853.60
35420	Аж ахуйн материал	5,136,250.00	11,349,883.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,113,342.80	4,321,228.00
35460	Хүнсний материал	2,026,850.00	387,742.40
35470	Бусад хангамжийн материал	64,000.00	-
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	649,271,108.22	683,396,995.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	649,271,108.22	683,396,995.57
392	Биет хөрөнгө	615,271,108.22	649,396,995.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	281,346,319.43	319,064,504.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,273,096.16)	(60,034,325.13)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	62,530,600.00	62,530,600.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,866,016.69)	(31,541,016.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	296,170,136.95	371,081,729.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,631,803.92)	(108,433,376.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	101,865,795.29	105,211,695.29
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,892,563.25)	(25,165,216.55)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	115,982,207.00	115,982,207.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,960,470.43)	(99,299,805.83)
393	Биет бус хөрөнгө	34,000,000.00	34,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34,000,000.00	34,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	668,613,730.35	723,032,513.32
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	11,617,855.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	11,617,855.00
413	Өглөг	-	11,617,855.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	10,378,105.00
413201	Бичиг хэргийн өглөг	-	178,000.00
413203	Түлш халаалтын өглөг	-	4,195,000.00
413208	Хоолны өглөг	-	6,005,105.00
41360	Бусад өглөг	-	1,239,750.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,239,750.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	668,613,730.35	711,414,658.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	668,613,730.35	711,414,658.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	542,615,532.19	542,615,532.19
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	542,615,532.19	542,615,532.19
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	125,998,198.16	168,799,126.13
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	169,059,620.99	125,998,198.16

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51220	Тайлант үеийн үр дүн	(43,061,422.83)	42,800,927.97
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	668,613,730.35	723,032,513.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	824,977,194.85	973,472,417.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	96,332,034.85	138,039,330.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	96,332,034.85	138,039,330.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	14,810,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	14,810,000.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	58,868,629.03	106,780,777.70
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	22,653,405.82	31,258,553.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	728,645,160.00	835,433,086.92
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,995,910.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		1,995,910.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,400,000.00	42,602,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,400,000.00	42,602,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	694,245,160.00	790,834,976.92
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	694,245,160.00	790,834,976.92
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	868,038,617.68	930,671,489.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	868,038,617.68	930,671,489.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	867,905,693.88	930,576,289.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	479,946,495.00	548,344,625.63
210101	Үндсэн цалин	310,316,478.00	327,704,304.72
210102	Нэмэгдэл	102,952,492.00	146,569,155.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,230,253.00	7,916,254.00
210104	Урамшуулал	60,447,272.00	66,154,911.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,231,184.07	71,846,915.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,755,865.18	48,923,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,809,751.07	5,755,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,837,721.45	4,604,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	893,441.50	1,151,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,934,404.87	11,412,215.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,142,076.20	37,507,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,468,576.20	7,310,000.00
210302	Түлш, халаалт	23,673,500.00	30,197,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,125,657.20	35,380,492.60
210401	Бичиг хэрэг	5,221,600.00	2,119,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,559,907.20	13,987,114.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,268,200.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,214,320.00	3,672,440.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,789,740.00	15,601,437.80
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,071,890.00	-

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2105	Нормативт зардал	124,143,430.83	126,061,666.13
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,890,289.38	100,962,739.53
210502	Хоол, хүнс	22,920,141.45	25,098,926.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,333,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,800,300.00	6,052,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	369,000.00
210604	Урсгал засвар	19,800,300.00	5,683,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,563,000.00	3,902,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,563,000.00	3,902,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	634,069.00	4,008,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	2,441,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	198,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,500.00	79,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	519,200.00	1,137,400.00
210807	Газрын төлбөр	21,600.00	21,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	769.00	131,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,319,481.58	97,472,990.35
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,777,310.54	9,883,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	76,542,171.04	87,589,890.35
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,923.80	95,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	132,923.80	95,200.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,923.80	95,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(43,061,422.83)	42,800,927.97
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(43,061,421.83)	42,800,927.97

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	817,568,140.00	814,126,827.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	88,922,980.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	88,922,980.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	88,922,980.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	88,922,980.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	728,645,160.00	814,126,827.92
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,995,910.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,995,910.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,400,000.00	42,602,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,400,000.00	42,602,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	694,245,160.00	769,528,717.92
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	694,245,160.00	769,528,717.92
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	810,721,759.52	821,281,602.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	810,721,759.52	821,281,602.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	810,588,835.72	821,186,402.10

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	479,946,495.00	548,344,625.63
210101	Үндсэн цалин	310,316,478.00	327,704,304.72
210102	Нэмэгдэл	102,952,492.00	146,569,155.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,230,253.00	7,916,254.00
210104	Урамшуулал	60,447,272.00	66,154,911.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,231,184.07	71,846,915.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,755,865.18	48,770,747.02
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,809,751.07	5,847,660.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,837,721.45	4,604,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	893,441.50	1,211,792.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,934,404.87	11,412,215.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,267,076.20	37,507,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,468,576.20	7,310,000.00
210302	Түлш, халаалт	23,673,500.00	30,197,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	125,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,860,770.00	31,776,610.00
210401	Бичиг хэрэг	2,735,200.00	1,489,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,598,000.00	11,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,321,800.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,023,770.00	2,128,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	26,182,000.00	17,158,310.00
2105	Нормативт зардал	80,957,091.45	94,717,051.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,385,500.00	75,253,337.33
210502	Хоол, хүнс	29,558,591.45	17,663,714.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,013,000.00	1,800,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	91,936,900.00	18,869,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	66,938,900.00	13,869,200.00
210602	Тавилга	19,998,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,563,000.00	3,902,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,563,000.00	3,902,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	993,219.00	4,346,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	2,541,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	198,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,500.00	79,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	519,200.00	1,137,400.00
210807	Газрын төлбөр	21,600.00	21,600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	769.00	131,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	359,150.00	238,100.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,833,100.00	9,876,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,833,100.00	9,876,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	132,923.80	95,200.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	132,923.80	95,200.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	132,923.80	95,200.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>6,846,380.48</u>	<u>(7,154,774.18)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,846,380.48	(7,154,774.18)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,116,798.85	8,963,179.33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8,963,179.33	1,808,405.15

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,615,532.19	-	125,998,198.16	668,613,730.35
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	542,615,532.19	-	125,998,198.16	668,613,730.35
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
Өмчид гарсан өөрчлөлт	-	-	-	-
Зарласан ноогдол ашиг	-	-	-	-
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	42,800,927.97	42,800,927.97
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,615,532.19	-	168,799,126.13	711,414,658.32

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	861,575,400.00	821,186,402.10	40,388,997.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	861575400.00	821186402.10	40,388,997.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	861575400.00	821,186,402.10	40,388,997.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	574,682,900.00	548,344,625.63	26,338,274.37
210101	Үндсэн цалин	350,437,200.00	327,704,304.72	22,732,895.28
210102	Нэмэгдэл	164,023,200.00	146,569,155.91	17,454,044.09
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,940,000.00	7,916,254.00	(1,976,254.00)
210104	Урамшуулал	54,282,500.00	66,154,911.00	(11,872,411.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,945,900.00	71,846,915.14	98,984.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,923,300.00	48,770,747.02	152,552.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,755,700.00	5,847,660.08	(91,960.08)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,604,500.00	4,604,500.00	-

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,151,200.00	1,211,792.90	(60,592.90)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,511,200.00	11,412,215.14	98,984.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,602,200.00	37,512,200.00	90,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,200,000.00	7,310,000.00	(110,000.00)
210302	Түлш, халаалт	30,202,200.00	30,202,200.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00		200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,149,600.00	31,776,610.00	11,372,990.00
210401	Бичиг хэрэг	2,362,500.00	1,489,800.00	872,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,421,200.00	11,000,000.00	7,421,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,759,500.00		1,759,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,128,500.00	2,128,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,477,900.00	17,158,310.00	1,319,590.00
2105	Нормативт зардал	64216800	92,916,951.33	(28,700,151.33)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,089,800.00	75,253,337.33	(31,163,537.33)
210502	Хоол, хүнс	15,251,700.00	17,663,614.00	(2,411,914.00)
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,875,300.00	1,800,000.00	3,075,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,324,600.00	18,869,200.00	16,455,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	30,324,600.00	13,869,200.00	16,455,400.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,000,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	9,292,500.00	3,902,000.00	5,390,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,292,500.00	3,902,000.00	5,390,500.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,928,600.00	4,346,700.00	5,581,900.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	5,460,000.00	2,541,000.00	2,919,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,400.00	198,200.00	2,200.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,200.00	79,200.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,600.00		99,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,137,400.00	1,137,400.00	2,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	22,000.00	21,600.00	400.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	180,000.00	131,200.00	48,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	750,000.00	238,100.00	511,900.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,432,300.00	9,971,500.00	5,460,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,432,300.00	9,876,300.00	5,556,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	861,575,400.00	812,376,827.92	49,198,572.08
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	861,575,400.00	812,376,827.92	49,198,572.08
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	804,674,500.00	769,528,717.92	49,444,482.08
131001	Улсын төсвөөс санхүүжилт / ЭМД-аас /	804,674,500.00	769,528,717.92	49,444,482.08

Дорнод аймгийн Баян-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	14,298,700.00	31,105,237.00	(16,806,537.00)
	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВИЙН САНХҮҮЖИЛТ	42,602,200.00	42,602,200.00	-
132001	Орон нутгийн төсөвт байгууллагын санхүүжилт	42,602,200.00	42,602,200.00	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	8,963,179.33	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,808,405.15	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22	22	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19	
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,750,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,750,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,750,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00
2105	Нормативт зардал	1,750,000.00
210501	Эм,бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	597,500.00
210502	Хоол, хүнс	1,152,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	
210702	Дотоод албан томилолт	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,750,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,750,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1.4 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 1.4 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Залруулсан алдаа:

- НДШ-ийн тайланд 1.4 сая төгрөгийн цалинг илүү тайлагнасан байна. Энэ нь УСНББОУС 01, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
НДШ-ийн тайланд 1.4 сая төгрөгийн цалинг илүү тайлагнасан байна.	1	1,427.8	-	-	1	1,427.8	1	1,427.8	-	-	-	-
Дүн	1	1,427.8	-	-	1	1,427.8	1	1,427.8				

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 62 мэдээг мэдээллээгүй, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш орлогын 45.1 сая төгрөгийн 1, зарлагын 13.8 сая төгрөгийн 2 гүйлгээний мэдээллийг ил тод байршуулаагүй байна.	1	58,857,4			1	58,857,4	-	-
Нийт дүн	1	58,857,4			1	58,857,4	-	-

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/