



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2024/105/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2024 он</p>	<p>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: bayaraach85@gmail.com</p>
---	--

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

2024.08.22 № 183

танай _____-ны № _____-т

Г ДОРНОД АЙМГИЙН ГУРВАНЗАГАЛ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Э.ДАВААДОРЖ ТАНАА

Г Өөрчлөлтгүй дүгнэлт Г

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 Гурванзагал 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 Гурванзагал 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 Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 27 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 97.9 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

0110³10⁷⁴

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.

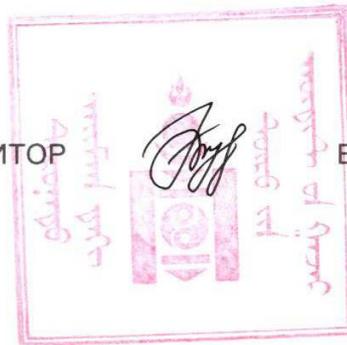
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	116,917,860.29	151,126,285.04
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	23,835,373.27	25,927,555.04
335	Бусад авлага		8,780,616.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		8,780,616.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	93,082,487.02	116,418,114.00
351	Түүхий эд материал	55,395,302.40	81,560,575.68
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,545,412.40	12,409,813.77
35130	Эм боох материал	43,849,890.00	69,150,761.91
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	20,000,000.00	20,000,000.00
354	Хангамжийн материал	4,766,622.12	4,581,350.82
35420	Аж ахуйн материал	3,101,322.12	3,196,900.82
35430	Хүнсний материал	735,300.00	454,450.00
35470	Бусад хангамжийн материал	930,000.00	930,000.00
35600	Мал амьтад	12,920,562.50	10,276,187.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	516,825,555.16	511,564,105.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	516,825,555.16	511,564,105.36
392	Биет хөрөнгө	503,768,755.16	498,507,305.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	405,098,431.32	405,098,431.32
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,635,284.64)	(45,236,181.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	56,736,434.00	61,736,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,736,434.00)	(29,877,690.80)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	116,365,217.44	133,723,217.64
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,477,183.73)	(65,540,957.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,352,187.56	27,252,187.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,208,278.58)	(12,594,830.74)
	Зам, гүүрийн байгууламж	24,625,723.00	24,625,723.00
	Хуримтлагдсан элэгдэл - Зам гүүр	(24,625,723.00)	(24,625,723.00)
	Бусад үндсэн хөрөнгө	59,403,922.00	59,403,922.00
	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(28,130,256.21)	(35,457,226.93)
393	Биет бус хөрөнгө	13,056,800.00	13,056,800.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,056,800.00	13,056,800.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	633,743,415.45	662,690,390.40
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	633,743,415.45	662,690,390.40
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	633,743,415.45	662,690,390.40
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	212,427,458.42	212,427,458.42
51101	Өмч: - төрийн	13,056,800.00	13,056,800.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	203,139,797.87	232,086,772.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	178,737,804.78	203,139,797.87
51220	Тайлант үеийн үр дүн	24,401,993.09	28,946,974.95
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	205,119,359.16	205,119,359.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	633,743,415.45	662,690,390.40

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	495,177,418.92	556,201,724.32
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	114,676,498.92	73,533,734.24
120	Нийтлэг татварын бус орлого	114,676,498.92	73,533,734.24
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,365,000.00	
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,365,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	68,447,173.00	33,316,743.40
	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	39,864,325.92	40,216,990.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	380,500,920.00	482,667,990.08
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		11,050,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		11,050,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,554,400.00	27,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,554,400.00	27,900,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	360,946,520.00	443,717,990.08
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	360,946,520.00	443,717,990.08
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	470,775,425.83	527,254,749.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,775,425.83	527,254,749.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	470,646,093.83	527,245,391.63
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	260,203,043.13	300,895,852.81
210101	Үндсэн цалин	148,965,040.57	214,253,853.04
210102	Нэмэгдэл	75,233,485.04	72,528,652.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,511,997.51	3,536,000.00
210104	Урамшуулал	33,492,520.01	10,577,347.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,476,450.30	50,398,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,375,455.66	34,270,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,857,408.62	4,031,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,472,366.85	3,225,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	343,029.02	806,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,428,190.15	8,063,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,700,018.00	21,243,042.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,848,654.00	4,314,062.26
210302	Түлш, халаалт	8,651,364.00	16,428,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,711,275.46	21,173,130.00
210401	Бичиг хэрэг	2,478,020.00	2,755,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,502,450.00	14,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,070,380.00	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	920,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,457,237.00	1,158,380.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		-
210408	Бараа материал акталсны зардал	11,283,188.46	1,566,500.00
2105	Нормативт зардал	75,357,538.15	69,236,929.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,907,055.15	59,295,139.86
210502	Хоол хүнс	11,450,483.00	8,129,290.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,812,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,251,000.00	5,229,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		481,600.00
210604	Урсгал засвар	3,251,000.00	4,747,600.00
2107	Томилот, зочны зардал	3,183,000.00	3,304,000.00

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	3,183,000.00	3,304,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,002,035.00	778,006.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,145,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	27,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	39,858.00	54,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	72,006.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,761,733.79	54,987,130.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,859,275.00	8,108,937.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,902,458.79	46,878,193.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	129,332.00	9,357.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	129,332.00	9,357.74
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	129,332.00	9,357.74
3	Үйл ажиллагааны үр дүн (3)=(1)-(2)	24,401,993.09	28,946,974.95
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	24,401,993.09	28,946,974.95

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	422,871,420.00	473,887,374.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	42,370,500.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	42,370,500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	42,370,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	42,370,500.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	380,500,920.00	473,887,374.08
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		11,050,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		11,050,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,554,400.00	27,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,554,400.00	27,900,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	360,946,520.00	434,937,374.08
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	360,946,520.00	434,937,374.08
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	412,304,159.43	471,795,192.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	412,304,159.43	471,795,192.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	412,174,827.43	471,785,834.57
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	260,203,043.13	300,895,852.81
210101	Үндсэн цалин	148,965,040.57	214,253,853.04
210102	Нэмэгдэл	75,233,485.04	72,528,652.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,511,997.51	3,536,000.00
210104	Урамшуулал	33,492,520.01	10,577,347.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,476,450.30	50,398,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,375,455.66	34,270,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,857,408.62	4,031,800.00

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,472,366.85	3,225,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	343,029.02	806,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,428,190.15	8,063,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,129,768.00	21,243,042.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,848,654.00	4,314,062.26
210302	Түлш, халаалт	15,081,114.00	16,428,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,218,457.00	19,103,180.00
210401	Бичиг хэрэг	2,543,020.00	2,254,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,072,700.00	14,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,070,380.00	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	920,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,612,357.00	1,156,380.00
2105	Нормативт зардал	55,372,644.00	61,205,353.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,705,461.00	51,605,063.50
210502	Хоол хүнс	11,667,183.00	7,787,790.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		1,812,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,845,530.00	14,009,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,348,000.00	7,361,600.00
210602	Тавилга	2,459,900.00	
210604	Урсгал засвар	4,037,630.00	6,647,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,183,000.00	3,304,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,183,000.00	3,304,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,002,035.00	778,006.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,145,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	54,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	39,585.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	72,006.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,743,900.00	849,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,743,900.00	849,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	129,332.00	9,357.74
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	129,332.00	9,357.74
213402	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	129,332.00	9,357.74
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	10,567,260.57	2,092,181.77
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		
223001	Бусад хөрөнгө		
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,567,260.57	2,092,181.77
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	13,268,112.70	23,835,373.27
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	23,835,373.27	25,927,555.04

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
2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	225,484,258.42	205,119,359.16	203,139,797.87	633,743,415.45
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	225,484,258.42	205,119,359.16	203,139,797.87	633,743,415.45
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			28,946,974.95	28,946,974.95
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	225,484,258.42	205,119,359.16	232,086,772.82	662,690,390.40

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	543,347,700.00	460,745,192.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	543,347,700.00	460,745,192.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	543,347,700.00	460,745,192.31
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	386,046,900.00	294,673,652.81
210101	Үндсэн цалин	270,696,700.00	208,031,653.04
210102	Нэмэгдэл	93,006,800.00	72,528,652.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,461,000.00	3,536,000.00
210104	Урамшуулал	15,882,400.00	10,577,347.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,398,100.00	49,620,400.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,270,900.00	33,742,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,031,800.00	3,969,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,225,200.00	3,175,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	806,600.00	794,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,063,600.00	7,939,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,900,000.00	21,243,042.26
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,900,000.00	4,314,062.26
210302	Түлш, халаалт	17,850,000.00	16,428,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00

Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210601	Урсгал засвар	6,650,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,838,100.00	19,103,180.00
210401	Бичиг хэрэг	2,800,000.00	2,254,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,206,000.00	14,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,182,100.00	1,042,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	450,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,156,380.00
2105	Нормативт зардал	68,545,200.00	57,155,253.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,728,300.00	48,604,963.50
210502	Хоол хүнс	7,816,900.00	6,737,790.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,812,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,647,600.00	14,009,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,000,000.00	7,361,600.00
210604	Урсгал засвар	6,647,600.00	6,647,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,600,000.00	3,304,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,600,000.00	3,304,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	877,000.00	778,006.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,000.00	54,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	22,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	72,006.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	360,000.00	360,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,042,400.00	849,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,042,400.00	849,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		9357.74
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт		9357.74
213402	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		9357.74
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	543,347,700.00	462,837,374.08
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,900,000.00	27,900,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/		27,900,000.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	508,462,400.00	434,937,374.08
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	508,462,400.00	434,937,374.08
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	23,835,373.27
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	25,927,555.04
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	11,050,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,050,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,050,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,999,900.00

210101	Үндсэн цалин	6,222,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	777,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	528,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	62,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	49,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	124,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-
210402	Тээвэр, шатахуун	-
2105	Нормативт зардал	4,050,100.00
210501	эм бэлдмэл	3,000,100.00
210502	хоол хүнс	1,050,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,050,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,050,000.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 32.7 сая төгрөгийн 3 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад хоёр алдаа залруулж, нэг алдаанд зөвлөмж өгөв.

Залруулсан алдаа:

- Тайлант хугацаанд 25.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг ангилал буруу бүртгэсэн байна. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- НДШ-ийн тайланд 1.0 сая төгрөгөөр цалинг илүү тайлагнаж тусгасан байна. Энэ нь УСНББОУС 01, оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Зөвлөмж:

- Нийгмийн даатгалын тайлан дээр 4.9 сая төгрөгийн цалингийн код буруу тайлагнасан, эмийн сангийн 1.2 сая төгрөгийн цалинг эмнэлгийн нийгмийн даатгалын тайлан дээр тайлагнасан. Энэ нь УСНББОУС 01, иж бүрэн байх, үнэн зөв 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Тайлант хугацаанд 25.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг ангилал буруу бүртгэсэн байна..	1	25,625.7	-	-	1	25,625.7	1	25,625.7	-	-	-	-
НДШ-ийн тайланд 1.0 сая төгрөгөөр цалинг илүү тайлагнаж тусгасан байна	1	1,030.5	-	-	1	1,030.5	1	1,030.5	-	-	-	-
Нийгмийн даатгалын тайлан дээр эмийн сангийн цалинг илүү	1	6,103.0			1	6,103.0					1	6,103.0

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/

**Дорнод аймгийн Гурванзагал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан**

тайлагнасан, код буруу бичсэн.												
Дүн	3	32,759.2	-	-	3	32,759.2	2	26,656.2	-	-	1	6,103.0

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 шилэн дансны цахим системд зарлагын 1, орлогын 6 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.	1	105,757.8			1	105,757.8	-	-
Нийт дүн	1	105,757.8			1	105,757.8	-	-