

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОО-2024/53/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: bayaraach85@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

2024.02.22 № 188
танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН ЦАГААН-ОВОО
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ч.БАТЧУЛУУН 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 Цагаан-Овоо 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 Цагаан-Овоо 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 Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн нь 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилго, 4 зорилтын хүрээнд 34 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 89.9 хувиар дүгнэсэн байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

011021014

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	89,384,386.83	108,563,747.65
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,158,928.85	7,131,948.87
33	АВЛАГА		9,291,610.00
335	Бусад авлага		9,291,610.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		9,291,610.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	77,225,457.98	92,140,188.78
351	Түүхий эд материал	43,648,717.98	46,541,623.00
35130	Эм боох материал	30,645,955.40	26,679,795.60
35110	Тусгай зориулалтын материал	13,002,762.58	19,861,827.40
354	Хангамжийн материал	33,576,740.00	45,598,565.78
35410	Бичиг хэргийн материал	169,450.00	727,100.00
35420	Аж ахуйн материал	30,878,053.00	41,415,053.00
35460	Хүнсний материал	1,205,000.00	190,300.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,324,237.00	3,266,112.78
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	795,020,366.40	764,361,117.91
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	795,020,366.40	764,361,117.91
392	Биет хөрөнгө	784,973,866.52	750,507,117.91
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	528,028,068.00	528,028,068.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,826,327.56)	(54,702,856.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	66,353,434.00	66,353,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,303,434.00)	(47,453,434.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	390,388,291.56	391,938,090.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(130,268,004.27)	(152,295,756.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,813,900.00	28,212,200.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,363,102.56)	(10,151,168.06)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,587,737.78	12,162,532.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,436,696.43)	(11,583,991.39)
393	Биет бус хөрөнгө	10,046,499.88	13,854,000.00
39301	Програм хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(577,500.12)	(770,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,854,000.00	13,854,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	884,404,753.23	872,924,865.56
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	2,544,958.80	4,603,772.32
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,544,958.80	4,603,772.32
413	Өглөг	2,544,958.80	4,603,772.32
413209	Эмийн өглөг	2,544,958.80	4,603,772.32
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	881,859,794.43	868,321,093.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	881,859,794.43	868,321,093.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	236,318,369.00	236,318,369.00
51101	Өмч: - төрийн	9,854,000.00	9,854,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	437,896,531.57	424,357,830.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	498,566,352.41	437,896,531.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(60,669,820.84)	(13,538,701.19)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	197,790,893.86	197,790,893.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	884,404,753.23	872,924,865.56

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	696,643,330.44	815,796,207.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	127,864,140.44	83,177,835.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	127,864,140.44	83,177,835.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,205,024.84	24,656,312.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	724,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	240,000.00	23,931,512.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	10,965,024.84	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	54,820,237.00	27,204,798.50
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	61,838,878.60	31,316,725.16
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	568,779,190.00	732,618,372.29
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс		
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
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,340,600.00	41,367,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,340,600.00	41,367,000.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	6,100,000.00	-
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	6,100,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	543,338,590.00	689,501,372.29
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	543,338,590.00	689,501,382.29
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	757,313,151.28	829,334,909.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	757,313,151.28	829,334,909.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	746,214,919.29	829,225,675.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	396,020,553.00	472,321,984.89
210101	Үндсэн цалин	274,015,248.00	328,922,352.89
210102	Нэмэгдэл	65,246,705.00	98,985,836.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,115,608.00	5,086,884.00
210104	Урамшуулал	46,642,992.00	39,326,912.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,985,688.58	59,483,501.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,389,969.75	40,602,126.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,009,466.72	4,787,627.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,153,776.60	3,808,242.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	784,433.95	928,993.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,648,041.56	9,356,510.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,214,992.85	41,257,765.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,367,742.85	5,837,753.69
210302	Түлш, халаалт	8,814,750.00	35,420,012.24
210303	Цэвэр, бохир ус	32,500.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,995,053.61	30,813,180.04
210401	Бичиг хэрэг	4,148,700.00	3,778,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,793,104.00	14,542,664.22
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,673,079.61	1,717,475.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,049,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,331,170.00	9,009,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал		

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

210408	Бараа материал акталсны зардал		1,764,840.00
2105	Нормативт зардал	141,285,358.08	135,119,888.17
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	117,201,158.08	113,248,698.17
210502	Хоол хүнс	23,192,600.00	21,011,890.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	891,600.00	859,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,633,510.00	2,292,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	650,000.00	-
210604	Урсгал засвар	24,983,510.00	2,292,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,766,000.00	2,950,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,766,000.00	2,950,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,030,400.00	709,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,560,000.00	230,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69,600.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,400.00	-
]=210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	-	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,400.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	70,283,363.17	84,277,704.99
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,543,910.00	8,885,358.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	65,739,453.17	75,392,346.99
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,098,024.84	109,234.07
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,965,024.84	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,965,024.84	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	133,207.15	109,234.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133,207.15	109,234.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(60,669,820.84)	(13,538,701.19)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(60,669,820.84)	(13,538,701.19)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	703,168,214.84	747,983,074.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	11,205,024.84	24,656,312.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	11,205,024.84	24,656,312.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,205,024.84	24,656,312.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		724,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	240,000.00	23,931,512.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	10,965,024.84	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	691,963,190.00	723,326,762.29
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
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,340,600.00	41,367,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,340,600.00	41,367,000.00
1330	Төсвийн захирагчаас	6,100,000.00	-
133005	Төсвийн зерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	6,100,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	666,522,590.00	680,209,762.29
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	666,522,590.00	680,209,762.29

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

2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	701,974,310.83	735,481,754.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	701,974,310.83	735,481,754.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	690,876,078.84	735,372,520.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	396,020,553.00	472,321,984.89
210101	Үндсэн цалин	274,015,248.00	328,922,352.89
210102	Нэмэгдэл	65,064,908.00	98,985,836.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,297,405.00	5,086,884.00
210104	Урамшуулал	46,642,992.00	39,326,912.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,985,688.58	59,483,501.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,389,969.75	40,602,126.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,009,466.72	4,787,627.59
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,153,776.60	3,808,242.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	784,433.95	928,993.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,648,041.56	9,356,510.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,214,992.85	41,257,765.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,367,742.85	5,837,753.69
210302	Түлш, халаалт	8,814,750.00	35,420,012.24
210303	Цэвэр, бохир ус	32,500.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,655,989.61	28,852,925.82
210401	Бичиг хэрэг	4,318,150.00	4,335,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,115,160.00	16,690,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,933,079.61	1,717,475.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,571,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,718,100.00	6,108,900.00
2105	Нормативт зардал	103,328,384.80	111,492,094.51
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,242,684.80	82,634,604.51
210502	Хоол хүнс	24,397,600.00	19,997,190.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,688,100.00	8,860,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	67,330,160.00	8,818,500.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	31,421,750.00	-
210602	Тавилга	10,924,900.00	-
210604	Урсгал засвар	24,983,510.00	8,818,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,766,000.00	2,950,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,766,000.00	2,950,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,030,400.00	709,650.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,560,000.00	230,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69,600.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,400.00	-
210806	Мэдээлэл технологийн зардал		360,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,400.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,543,910.00	9,486,098.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,543,910.00	9,486,098.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,098,231.99	109,234.07
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	10,965,024.84	109,234.07
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,965,024.84	109,234.07
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас санхүүжилт	133,207.15	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	133,207.15	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,193,904.01	12,501,320.02
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)		17,528,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		17,528,300.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ		17,528,300.00

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

225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		17,528,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)		(17,528,300.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,193,904.01	(5,026,979.98)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	10,965,024.84	12,158,928.85
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,158,928.85	7,131,948.87

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	246,172,369.00	197,790,893.86	437,896,531.57	881,859,794.43
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	437,896,531.57	881,859,794.43
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			(13,538,701.19)	(13,538,701.19)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	424,357,830.38	868,321,093.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	800,191,200.00	751,150,830.20	49,040,369.80
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	800,191,200.00	751,150,830.20	49,040,369.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	800,191,200.00	751,150,830.20	49,040,369.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	483,294,500.00	472,321,984.89	10,972,515.11
210101	Үндсэн цалин	334,705,100.00	328,922,352.89	5,782,747.11
210102	Нэмэгдэл	98,904,300.00	98,985,836.00	(81,536.00)
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,328,000.00	5,086,884.00	2,241,116.00
210104	Урамшуулал	42,357,100.00	39,326,912.00	3,030,188.00

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

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,054,800.00	59,483,501.05	3,571,298.95
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,893,700.00	40,602,126.62	2,291,573.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,140,200.00	4,787,627.59	352,572.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,132,400.00	3,808,242.44	324,157.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,007,700.00	928,993.99	78,706.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,880,800.00	9,356,510.41	524,289.59
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	41,367,000.00	41,257,765.93	109,234.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,704,400.00	5,837,753.69	(133,353.69)
210302	Түлш, халаалт	35,662,600.00	35,420,012.24	242,587.76
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,838,600.00	28,852,925.82	1,985,674.18
210401	Бичиг хэрэг	5,100,300.00	4,217,150.00	883,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,690,600.00	16,690,600.00	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,867,800.00	1,836,275.82	31,524.18
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,179,900.00	6,108,900.00	1,071,000.00
2105	Нормативт зардал	145,105,100.00	109,742,104.51	35,362,995.49
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	118,455,300.00	82,321,304.51	36,133,995.49
210502	Хоол, хүнс	18,560,500.00	18,560,500.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,089,300.00	8,860,300.00	(771,000.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,206,600.00	23,718,500.00	(4,511,900.00)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,117,200.00	14,900,000.00	(5,782,800.00)
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	15,400.00	-	15,400.00
210604	Урсгал засвар	10,074,000.00	8,818,500.00	1,255,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,679,700.00	2,950,000.00	729,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,679,700.00	2,950,000.00	729,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,529,700.00	709,650.00	820,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	230,400.00	230,400.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	-	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	119,300.00	119,250.00	50.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	240,000.00	-	240,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	-	200,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	-	20,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	-	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,115,200.00	12,114,398.00	802.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,115,200.00	12,114,398.00	802.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	756,442,572.29	746,123,840.22	10,318,732.07

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

12	Татварын бус орлого	25,574,200.00	24,656,312.00	917,888.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	25,574,200.00	24,656,312.00	917,888.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	724,800.00	724,800.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	24,849,400.00	23,931,512.00	917,888.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	730,868,372.29	721,467,528.22	9,400,844.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	689,501,372.29	680,209,762.29	9,291,610.00
132001	Орон нутгийн төсөвт байгууллагын санхүүжилт	41,367,000.00	41,257,765.93	109,234.07
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	12,158,928.85	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		7,131,938.87	
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

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,749,990.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,749,990.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,749,990.00
2105	Нормативт зардал	1,749,990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	313,300.00
210502	Хоол хүнс	1,436,690.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,750,000.00
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
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.4 сая төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 0.4 сая төгрөгийн 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

- Тайлант хугацаанд 4 ажилтны цалинг 0.4 сая төгрөгөөр дутуу тооцон олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3 “Холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах” заалттай нийцэхгүй, “үнэн зөв байх”, “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 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	
Тайлант хугацаанд 4 ажилтны цалинг 0.4 төгрөгөөр дутуу тооцон олгосон байна.	1	380.2			1	380.2							
Дүн	1	380.2			1	380.2							

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