



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/82/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улиастай сум

2024 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: Boldbaatarkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: oyunsuvdts@audit.gov.mn

Гэрээт аудитор : Ц.Алтантуул

Утас:91195554

Цахим хаяг: tuul9565@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

81090 Улаанбаатар, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 108
таний _____ -ны № _____ -т

УРГАМАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
С.ЧАНЦАЛ-ОЧИРМАА-Д

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 Ургамал 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.

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, 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

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 27.1 сая төгрөг, нийт мөнгөн орлого 441.5 сая төгрөг, нийт мөнгөн зарлага 458.1 сая төгрөг, биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал 4.1 сая төгрөг байгаа бөгөөд оны эцсийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 6.5 сая төгрөг байна.

Аудитын гол асуудал

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар үр дүнгийн урамшууллыг Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолд заасан хувиас хэтрүүлэн олгосон, жолоочийн тооцооны хуудас зөрүүтэй бодож шатахуун зарцуулсан зэрэг алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төв нь бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг УСНББОУС-12-ын дагуу хийж, гүйцэтгээгүй алдаа зөрчил гарсан байна.

013020176

Audit(D)Дүгнэлт/2024

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

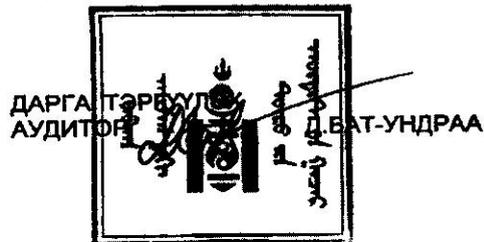
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	106,215,676.34	73,300,300.28
1	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	27,196,999.75	6,508,743.25
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	27,196,999.75	6,508,743.25
3121	Төгрөг	27,196,999.75	6,508,743.25
31211	Төрийн сангийн харилцах	27,196,999.75	6,508,743.25
33	АВЛАГА		8,471,724
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага		8,471,724
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	79,018,676.59	58,319,833.03
351	Түүхий эд материал	17,882,366	14,779,651.37
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,187,012	9,022,094.69
35130	Эм боох материал	13,695,354	5,757,556.68
354	Хангамжийн материал	61,136,310.59	43,540,181.66
35410	Бичиг хэргийн материал	2,153,165	2,204,215
35420	Аж ахуйн материал	23,636,792.33	21,088,116.84
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,351,200	1,270,000
35450	Барилгын засварын материал	1,566,500	430,000
35460	Хүнсний материал	1,511,576	2,099,889
35470	Бусад хангамжийн материал	29,917,077.26	16,447,960.82
	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	473,434,644.47	463,047,579.66
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	473,434,644.47	463,047,579.66
392	Биет хөрөнгө	463,316,644.47	452,929,579.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	237,904,531.17	237,904,531.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,025,614.27	-34,547,986.15
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87,531,369	52,031,369
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,211,264	-21,428,035.52
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	273,721,107.3	303,640,388.33
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,595,958.54	-87,525,047.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,672,798	18,730,265
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,873,668.99	-16,066,471.77
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,062,340	1,062,340
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,050,070.2	-1,052,847.96
39217	Ном	181,075	181,075
393	Биет бус хөрөнгө	10,118,000	10,118,000
39301	Програм хангамж	1,110,000	1,110,000
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,110,000	-1,110,000
39303+39304	Бусад биет бус хөрөнгө	10,118,000	10,118,000
	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	579,650,320.81	536,347,879.94

	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	28,070,000	121,000.11
	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	28,070,000	121,000.11
413	Өглөг	28,070,000	121,000.11
ЭХ.КТ(4131)	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	70,000	121,000.11
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	28,000,000	
	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	551,580,320.81	536,226,879.83
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	551,580,320.81	536,226,879.83
	Засгийн газрын оруулсан капитал	205,717,830.99	205,717,830.99
51101	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	205,717,830.99	205,717,830.99
	Хуримтлагдсан үр дүн	109,759,744.94	94,406,303.96
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-287,364,079.5	109,759,744.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	397,123,824.44	-15,353,440.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	236,102,744.88	236,102,744.88
	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	579,650,320.81	536,347,879.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	954,097,035.85	511,961,733.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	593,815,265.85	34,305,508.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	593,815,265.85	34,305,508.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,406,000.00	34,305,508.40
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	342,816.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,406,000.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	0.00	33,962,692.40
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	487,102,527.51	0.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	105,306,738.34	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	360,281,770.00	477,656,225.15
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	30,000,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,142,600.00	38,620,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,142,600.00	38,620,000.00

1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	321,139,170.00	409,036,225.15
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	321,139,170.00	409,036,225.15
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	0.00	0.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	556,973,211.41	523,896,736.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	556,973,211.41	523,896,736.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	553,855,218.63	522,347,129.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	280,463,323.00	306,079,375.55
210101	Үндсэн цалин	201,698,037.80	194,203,728.55
210102	Нэмэгдэл	57,833,475.20	81,025,560.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,286,000.00	3,285,000.00
210104	Урамшуулал	17,645,810.00	27,565,087.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,198,040.03	37,859,428.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,089,776.94	26,188,511.21
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,304,633.23	2,917,726.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,843,706.62	2,334,180.99
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	439,539.24	583,545.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,520,384.00	5,835,464.58
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,317,107.22	34,110,393.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,893,058.22	2,682,980.13
210302	Түлш, халаалт	32,424,049.00	31,427,413.45
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,862,540.29	37,750,173.93
210401	Бичиг хэрэг	1,832,870.00	890,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,774,747.73	13,926,916.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,237,500.00	1,495,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	24,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,392,422.56	21,413,507.93
210408	Бараа материал акталсны зардал	575,000.00	0.00
2105	Нормативт зардал	101,246,905.19	55,657,191.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,702,865.79	47,999,204.00
210502	Хоол, хүнс	18,544,039.40	7,657,987.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,346,250.00	5,951,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,400,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1,946,250.00	5,951,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,336,000.00	3,564,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,336,000.00	3,564,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,985,700.00	1,452,244.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	1,080,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	122,500.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	40,600.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,772,200.00	40,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	251,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,400.00	80,944.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,099,352.90	39,922,323.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	431,469.86	2,084,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,667,883.04	37,837,723.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,117,992.78	1,549,606.42
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,117,992.78	1,549,606.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,117,992.78	1,549,606.42
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	397,123,824.44	-11,935,002.72
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	3,418,438.26
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	3,418,438.26
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	397,123,824.44	-15,353,440.98

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	554,639,007.55	441,527,317.15
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	60,024,737.55	342,816.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	60,024,737.55	342,816.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	60,024,737.55	342,816.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	342,816.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,406,000.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	58,618,737.55	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	494,614,270.00	441,184,501.15
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	0.00	30,000,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	30,000,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,142,600.00	38,620,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,142,600.00	38,620,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	455,471,670.00	372,564,501.15
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	455,471,670.00	372,564,501.15
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	517,442,007.80	458,115,573.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	517,442,007.80	458,115,573.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	514,324,015.02	456,565,967.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	283,428,119.16	305,290,623.96
210101	Үндсэн цалин	200,205,734.16	178,510,073.86

210102	Нэмэгдэл	62,290,575.10	101,158,900.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,285,999.90	2,955,707.00
210104	Урамшуулал	17,645,810.00	22,665,942.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,158,933.19	38,597,179.69
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,933,928.10	32,443,637.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,943,640.86	2,082,975.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,578,235.19	1,085,484.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	504,221.58	271,171.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,198,907.46	2,713,912.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,317,107.22	34,110,393.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,893,058.22	2,682,980.13
210302	Түлш, халаалт	32,424,049.00	31,427,413.45
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,905,405.73	18,360,316.00
210401	Бичиг хэрэг	1,121,750.00	881,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,122,077.73	13,926,916.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,237,500.00	1,495,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	681,500.00	24,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,742,578.00	2,032,600.00
2105	Нормативт зардал	87,661,406.00	48,478,010.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	73,566,256.00	39,506,710.00
210502	Хоол, хүнс	12,660,150.00	8,246,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,435,000.00	725,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,493,522.00	4,033,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,169,500.00	300,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,226,522.00	0.00
210604	Урсгал засвар	3,097,500.00	3,733,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,336,000.00	3,564,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,336,000.00	3,564,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,097,700.00	1,561,244.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	122,500.00	820,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	40,600.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,772,200.00	40,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	560,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,400.00	80,944.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	112,000.00	60,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,925,821.72	2,569,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,925,821.72	2,569,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,117,992.78	1,549,606.42
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,117,992.78	1,549,606.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,117,992.78	1,549,606.42

III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	37,196,999.75	-16,588,256.50
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	10,000,000.00	4,100,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	10,000,000.00	4,100,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	10,000,000.00	4,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	10,000,000.00	4,100,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-10,000,000.00	-4,100,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	27,196,999.75	-20,688,256.50
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	27,196,999.75
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	27,196,999.75	6,508,743.25

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	109,759,744.94	551,580,320.81
D01	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	109,759,744.94	551,580,320.81
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	109,759,744.94	551,580,320.81
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-15,353,440.98	-15,353,440.98
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	205,717,830.99	236,102,744.88	94,406,303.96	536,226,879.83

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	564,667,700.00	423,595,573.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	564,667,700.00	423,595,573.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	564,667,700.00	423,595,573.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	406,736,100.00	305,290,623.96
210101	Үндсэн цалин	230,841,800.00	178,510,073.86
210102	Нэмэгдэл	149,607,300.00	101,158,900.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,412,000.00	2,955,707.00
210104	Урамшуулал	20,875,000.00	22,665,942.94
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,842,100.00	38,597,179.69

210201	Тэтгэврийн даатгал	34,572,500.00	32,443,637.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,067,400.00	2,082,975.01
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,253,900.00	1,085,484.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	813,500.00	271,171.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,134,800.00	2,713,912.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,238,300.00	18,360,316.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,300.00	881,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,487,700.00	13,926,916.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,900,000.00	1,495,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,300.00	24,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,050,000.00	2,032,600.00
2105	Нормативт зардал	52,764,400.00	48,478,010.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,140,400.00	39,506,710.00
210502	Хоол, хүнс	8,424,000.00	8,246,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	725,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,800,000.00	5,173,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,500,000.00	4,400,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	800,000.00	773,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,565,000.00	3,564,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,565,000.00	3,564,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,297,000.00	1,561,244.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	820,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	40,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	560,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	80,944.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,080,000.00	60,000.00

2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,424,800.00	2,569,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,424,800.00	2,569,900.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	564,667,700.00	402,907,317.15
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	0.00	30,000,000.00
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	30,000,000.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	507,470,700.00	372,564,501.15
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	507,470,700.00	372,564,501.15
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	80.00	80.00
620001	Удирдах ажилтан	04.00	04.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	50.00	50.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	26.00	26.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн чиглэлээр мэргэжлийн үйл ажиллагаа эрхлэх тусгаар зөвшөөрлийн дагуу тусламж үйлчилгээ явуулдаг. Монголын уламжлалт анагаах ухааны түүхэн зүй тогтлыг алдагдуулахгүйгээр өнөөгийн шинэ шатанд гаргаж уламжлалт анагаах ухаан эмчилгээ үйлчилгээний цогц төв болж, иргэдэд уламжлалт анагаах ухааны тусламж үйлчилгээг чанартай, хүртээмжтэй хүргэх зорилт тавин ажиллаж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар:

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзлээ. Дотоод хяналтын зөвлөл нь 2023 оны ажлын төлөвлөгөөндөө 5 ажил хийхээр төлөвлөсөн байна. Төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалт бүрд удирдамж батлуулж, хяналтаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажилласан байна.

Дотоод хяналтын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 43,302.4 мянган төгрөгөөр буюу 7.4 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	79,018.60	58,319.80	(20,698.80)
Үндсэн хөрөнгө	473,434.60	463,047.50	(10,387.10)
Нийт хөрөнгө	579,650.30	536,347.90	(43,302.40)
Өр төлбөр	28,070.00	121.00	(27,949.00)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	551,580.30	536,226.80	(15,353.50)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	579,650.30	536,347.90	(43,302.40)

Санхүүгийн тайлангийн тодруулгыг мөнгөн хөрөнгө, үндсэн хөрөнгө, авлага, бараа материал, өр төлбөр гэсэн данс бүрээр холбогдох журам, зааврын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайланд онд

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 79018.6 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 63,883.0 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 7,193.5 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, зарцуулсан 91,775.4 мянган төгрөг бараа материал хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 58,319.8 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 20,698.8 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 4,100.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 26,769.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөүнд төлбөргүйгээр нэмэгдсэн байна. 36,392.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө актлах шийдвэр гарч хасагдаж, жилийн эцэст 10,387.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 37,837.7 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 15,353.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 372,564.5 мянган төгрөгөөр, улсын төсвөөс 30,272.8 мянган төгрөгөөр, орон нутгийн төсвөөс 38,620.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 546,090.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 441,527.3 мянган төгрөгийг бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 372,564.5 мянган төгрөг, улсын төсвөөс 30,272.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 38,620.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажилаагаанаас 70.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 462,215.5 мянган төгрөг буюу 83.6 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/					
Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71602	эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар	333,167.70	199,340.40	133,827.30	60%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	174,303.00	159,044.10	15,258.90	91%
83603	Нэмэлт-Дээд шатны төсвөөс хувиарласан	-	30,000.00	(30,000.00)	100%
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
71602	эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80109	ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал	38,620.00	38,620.00		100%
НИЙТ		546,090.70	441,527.3		

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3. Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

4. Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

2023 онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

5. Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	32,874.80	31,427.40
2	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	2,377.30	2,682.90
3	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	367.90	-
4	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	3,800.00	3,733.50
5	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	1,981.70	1,495.00
6	Шууд худалдан авалт	Эрүүл мэндийг дэмжих үйлчилгээ	35,307.00	39,506.70
ДҮН			76,708.70	78,845.50

Тайлант оны худалдан авах ажиллагаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуульд нийцсэн, Засгийн газрын 2021 оны 124

дүгээр тогтоолоор баталсан босго үнийг баримталсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Аудитыг “Ари финайнс аудит” ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул гүйцэтгэж, хяналтыг “Ари финайнс аудит” ХХК-ийн захирал Д.Ариунаа анхан шатанд хянаж, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Ц.Оюунсүвд, аудитын менежер Х.Болдбаатар нар хоёр дахь шатанд, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа дараагийн шатанд хяналтыг хэрэгжүүлсэн.

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Ари финайнс аудит” ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 09-ны өдрийн 02 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 298,750.0 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4,481.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 3,360.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 29 заалтыг сонгож, горим сорил хэрэгжүүлсэн бөгөөд алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль, тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 575.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөнийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

6. Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 35,708,649 төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 35,448,675 төгрөгийн алдааг залруулж, 259,974 төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 259.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа болон зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 3100.1 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт

259,974 төгрөгийн шатахууны зөрүүгээр төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж хүргүүлээгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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
Шатахууны тооцоо зөрүүтэй гарсан	1	259.9	1	259.9								
Дүн	1	259.9	1	259.9								

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Х.БОЛДБААТАР

ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР

Ц.ОЮУНСУВД

ОГНОО: 2024-02-22

АРИ ФИНАЙНС АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ц.АЛТАНТУУЛ

ОГНОО: 2024-02-22