



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2024/160/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 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2024.02.23 № 106
танай _____-ны № _____-т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.ОДОНЗАЯА -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 Цэцэн-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.

Цэцэн-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

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 472.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн санхүүжилтээс 27.8 сая төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтээр 15.0 сая төгрөгийн, нийт 514.9 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Цэцэн-Уул 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 зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаал зөрчсөн, жолоочийн тооцоо зөрүүтэй бодож, шатахуун зарцуулсан зэрэг алдаа зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэлийг УСНББОУС-12-ын дагуу хийж гүйцэтгээгүй зөрчил ажиглагдаж байна.

013020170

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.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ**2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

2023 оны 12 -р сарын 31 өдөр

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	56,377,804.65	42,932,873.67
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,146.85	1,005.28
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,146.85	1,005.28
31210	Төгрөг	10,146.85	1,005.28
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,146.85	1,005.28
33	АВЛАГА	777,042.71	9,344,420.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	777,042.71	9,344,420.00
33102	НДШ-ийн авлага	0.00	9,344,420.00
33103	ХАОАТ-ын авлага	777,042.71	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,590,615.09	33,587,448.39
35100	Түүхий эд материал	26,234,153.26	8,422,171.36
35130	Эм боох материал	26,234,153.26	8,422,171.36
35400	Хангамжийн материал	29,356,461.83	25,165,277.03
35410	Бичиг хэргийн материал	970,900.00	452,900.00
35420	Аж ахуйн материал	6,847,436.00	8,160,276.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	636,500.00	0.00
35460	Хүнсний материал	7,236,280.60	5,534,681.80
35470	Бусад хангамжийн материал	13,665,345.23	11,017,419.23
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	517,572,705.60	494,877,506.69
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	517,572,705.60	494,877,506.69
39200	Биет хөрөнгө	505,982,705.60	483,287,506.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	484,376,860.00	484,376,860.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(90,703,080.63)	(121,802,126.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,017,860.60	72,017,860.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(50,541,194.02)	(58,121,194.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	200,072,669.45	237,728,948.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(115,712,661.94)	(135,467,627.61)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,839,855.94	21,839,855.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(15,786,903.80)	(17,704,370.08)
39217	Номын фонд	419,300.00	419,300.00
39300	Биет бус хөрөнгө	11,590,000.00	11,590,000.00
39301	Програм хангамж	820,000.00	820,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(820,000.00)	(820,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,590,000.00	11,590,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	573,950,510.25	537,810,380.36

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	37,155,165.02	25,496,566.37
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	37,155,165.02	25,496,566.37
41300	Өглөг	37,155,165.02	25,496,566.37
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	5,666,821.35
41312	НДШ-ийн өглөг	0.00	2,324,955.16
41313	ХАОАТ-ын өглөг	0.00	3,341,866.19
41330	Татаас, санхүүжилт, шилжүүлгийн өглөг	23,000,000.00	0.00
41360	Бусад өглөг	14,155,165.02	19,829,745.02
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	14,155,165.02	19,829,745.02
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	536,795,345.23	512,313,813.99
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	536,795,345.23	512,313,813.99
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон	134,827,449.00	134,827,449.00
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	134,827,449.00	134,827,449.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	87,851,513.25	63,369,982.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(31,077,378.35)	87,851,513.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	118,928,891.60	(24,481,531.24)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	314,116,382.98	314,116,382.98
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	573,950,510.25	537,810,380.36

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	659,961,346.66	559,660,361.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	298,668,486.66	59,684,859.37
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	298,668,486.66	59,684,859.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,729,457.00	15,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	78,727,000.00	15,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	2,457.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	189,248,824.00	37,656,279.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	30,690,205.66	7,028,580.37
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	361,292,860.00	499,975,502.38
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,374,700.00	27,869,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчил хуваарилсан х	32,374,700.00	27,869,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	328,918,160.00	472,106,502.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	328,918,160.00	472,106,502.38
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	541,032,455.06	584,141,892.99
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	541,032,455.06	584,141,892.99
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	541,028,910.01	584,117,840.92
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	294,557,851.47	313,848,988.70
210101	Үндсэн цалин	178,420,506.81	220,769,044.53
210102	Нэмэгдэл	80,403,086.06	69,398,062.43

210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,010,858.60	3,412,000.00
210104	Урамшуулал	31,723,400.00	20,269,881.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,928,496.20	48,846,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,972,496.20	33,215,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,699,000.00	3,907,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	868,500.00	3,126,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217,000.00	781,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,171,500.00	7,815,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,658,701.95	23,969,947.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,490,405.95	2,327,347.93
210302	Түлш, халаалт	27,023,296.00	21,187,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	145,000.00	455,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,318,150.00	28,494,160.00
210401	Бичиг хэрэг	3,925,550.00	1,603,200.00
210402	Тээвэр, шагахуун	31,143,138.00	21,253,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,562,000.00	1,026,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,687,462.00	4,611,660.00
2105	Нормативт зардал	77,986,520.55	86,584,468.38
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,519,221.32	79,259,069.58
210502	Хоол, хүнс	6,467,299.23	7,325,398.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,077,600.00	5,484,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	350,100.00	0.00
210604	Урсгал засвар	727,500.00	5,484,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,027,000.00	4,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,027,000.00	4,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	253,000.00	2,634,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	220,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	627,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,221,589.84	70,151,775.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,254,298.26	9,800,298.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	48,967,291.58	60,351,477.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,545.05	24,052.07
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,545.05	0.00
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,088.05	0.00
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	24,052.07

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	24,052.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	118,928,891.60	(24,481,531.24)
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	118,928,891.60	(24,481,531.24)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 -р сарын 31 өдөр

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	534,850,317.00	482,631,082.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	78,729,457.00	15,000,000.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	78,729,457.00	15,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	78,729,457.00	15,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	78,727,000.00	15,000,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	2,457.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	456,120,860.00	467,631,082.38
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	32,374,700.00	27,869,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчил хуваарилсан х	32,374,700.00	27,869,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	423,746,160.00	439,762,082.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	423,746,160.00	439,762,082.38
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	527,603,278.15	482,640,223.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	527,603,278.15	482,640,223.95
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	527,599,733.10	482,616,171.88
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	320,994,927.32	307,405,124.64
210101	Үндсэн цалин	204,857,582.66	214,325,180.47
210102	Нэмэгдэл	80,403,086.06	69,398,062.43
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,010,858.60	3,412,000.00
210104	Урамшуулал	31,723,400.00	20,269,881.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,912,700.00	48,846,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,956,700.00	33,215,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,699,000.00	3,907,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	868,500.00	3,126,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	217,000.00	781,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,171,500.00	7,815,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,373,701.95	24,844,947.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,490,405.95	3,202,347.93
210302	Түлш, халаалт	27,738,296.00	21,187,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	145,000.00	455,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,372,200.00	25,207,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,127,100.00	1,044,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,098,500.00	21,253,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,562,000.00	1,026,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	485,000.00	780,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,099,600.00	1,104,000.00
2105	Нормативт зардал	84,505,593.83	56,855,801.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,244,264.00	51,974,001.31
210502	Хоол, хүнс	12,133,329.83	4,881,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,128,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,432,910.00	6,670,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	350,100.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,502,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	4,580,810.00	5,470,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,027,000.00	4,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,027,000.00	4,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	403,000.00	2,634,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	370,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		627,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,577,700.00	6,048,198.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,577,700.00	6,048,198.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,545.05	24,052.07
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,545.05	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,088.05	
213306	Улсын төсвийн орлогод төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,457.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		24,052.07
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		24,052.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-	7,247,038.85	(9,141.57)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	7,239,900.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	7,239,900.00	
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	7,239,900.00	
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	7,239,900.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	(7,239,900.00)	
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	7,138.85	(9,141.57)
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,008.00	10,146.85
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,146.85	1,005.28

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
-----	----------	----------------------------------	-----------------------	----------------------	--

11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	87,851,513.25	536,795,345.23
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	87,851,513.25	536,795,345.23
19	Тайлант үеийн үр дүн			(24,481,531.24)	(24,481,531.24)
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх	134,827,449.00	314,116,382.98	63,369,982.01	512,313,813.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		10,146.85
12	Татварын бус орлого	337,586,300.00	454,762,082.38
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /туслах/		15,000,000.00
12200	Тусламжийн орлого	337,586,300.00	439,762,082.38
122001	Хандив тусламж /дотоод/	337,586,300.00	397,191,282.38
122002	Хандив тусламж /гадаад/		20,000,000.00
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих		22,570,800.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	15,010,200.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	15,000,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	15,000,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10,200.00	
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	10,200.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	606,448,000.00	454,771,223.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	606,448,000.00	454,771,223.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	606,448,000.00	454,771,223.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	390,766,300.00	307,405,124.64
210101	Үндсэн цалин	240,356,100.00	214,325,180.47
210102	Нэмэгдэл	125,002,200.00	69,398,062.43
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	3,412,000.00
210104	Урамшуулал	19,600,000.00	20,269,881.74
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,846,100.00	48,846,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,215,000.00	33,215,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,907,800.00	3,907,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,126,200.00	3,126,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	781,700.00	781,700.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,815,400.00	7,815,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,869,000.00	
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,225,600.00	
210302	Түлш, халаалт	21,187,600.00	
210303	Цэвэр, бохир ус	455,800.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,485,900.00	25,207,500.00
210401	Бичиг хэрэг	2,250,300.00	1,044,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,900,300.00	21,253,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,235,300.00	1,026,200.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	780,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,200,000.00	1,104,000.00
2105	Нормативт зардал	78,699,000.00	56,855,801.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,990,500.00	51,974,001.31
210502	Хоол, хүнс	9,208,500.00	4,881,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,200,000.00	3,670,500.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	7,500,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	1,200,000.00
210604	Урсгал засвар	5,500,000.00	2,470,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,660,000.00	4,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,660,000.00	4,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,797,000.00	2,634,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	500,000.00	500,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,080,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	630,000.00	627,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,080,000.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,124,700.00	6,048,198.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,124,700.00	6,048,198.00
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,005.28
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		1,005.28

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн чиглэлээр мэргэжлийн үйл ажиллагаа эрхлэх тусгаар зөвшөөрлийн дагуу тусламж үйлчилгээ явуулдаг. Эрхэм зорилго: Уламжлалт анагаах ухаан эмчилгээ үйлчилгээний цогц төв болно. Зорилт: 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 туслалцаа 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.

Цэцэн-Уул 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

Цэцэн-Уул 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 44,698.37 мянган төгрөгөөр буюу 9.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	-	24,546.93	24,546.93
Бараа материал	55,590.62	33,587.45	22,003.17
Үндсэн хөрөнгө	517,572.71	494,877.51	22,695.20
Нийт хөрөнгө	573,163.32	528,464.96	44,698.37
Өр төлбөр	37,155.17	25,496.57	11,658.60
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	536,795.35	512,313.81	24,481.53
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	573,950.51	573,810.38	140.13

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

Тайланд онд

Бараа материал эхний үлдэгдэл 55,590.62 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 116,877.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, зарцуулсан 138,883.97 мянган төгрөг хасагдаж эцсийн үлдэгдэл 33,584.45 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 29,919.62 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө жилийн эцэст 494,877.51 мянган төгрөг болж 22,695.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгө данснаас хассантай холбоотой байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 48,967.2 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 24,481.53 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

3.5 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 578,568.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 454,793.08 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 454,771.0 мянган төгрөг буюу 99,9 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Нийгмийн даатгалын төсвөөс санхүүжих					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон	337,586.30	254,553.96	83,032.34	75.40

81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	225,982.50	185,239.13	40,743.37	81.90
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хувиарилсан	15,000.00	15,000.00	-	100.00
	НИЙТ	578,568.80	454,793.08	123,775.72	85.77

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

3.5.3 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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 27,844.95 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлж тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих					
71,602.00	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80109	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	27,869.00	27,844.95	24.05	99.90%
	НИЙТ	27,869.00	27,844.95		99.90%

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

2023 онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/Мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд худалдан авалт	Өвчтөний хоолны материал	8,600.00	5,534.68
2	ЭМГ тендер. Гэрээ	Эмийн зардал	61,280.30	45,404.40
3	Шууд гэрээ байгуулах	Тээвэр шатахуун	27,500.30	20,353.10
4	Шууд гэрээ байгуулах	Шуудан ходбоо, интернет	1,235.00	1,026.20
5	Шууд худалдан авалт	бичиг хэрэг	2,250.30	1,044.20
6	Шууд худалдан авалт	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,000.00	1,926.87
7	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	21,187.60	21,187.60
8	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	3,225.60	3,202.35
9	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	455.80	455.00
10	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	3,000.00	3,000.00
	ДҮН		130,734.90	103,134.41

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 Цэцэн-Уул 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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.

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ари финайнс аудит ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 06 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 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 459,870.0 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6,898.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,173.5 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

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийж гүйцэтгээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 3,414.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал тодорхойлоогүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 68,244.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд 65,591.2 мянган төгрөгийн алдааг залруулж 2,653.1 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өглөө.

5.1 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 2,103.8 мянган төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангилал буруу зарцуулсан.

Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалыг хэрэгжүүлж зардлыг батлагдсан төсвийн дагуу зориулалтаар нь зарцуулах

1.2. Илрүүлэлт:

- ✓ 549.2 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт бүрдүүлээгүй.

Өгсөн зөвлөмж

- ✓ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна”, 13.7-д “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэснийг хэрэгжүүлэн ажиллах.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

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	
Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй	1	2,103.8					1	2,103.8					
Анхан шатны баримт бүрдэл дутуу	1	549.27					1	549.27					
Дүн	1	2,653.1					1	2,653.1					

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
Үндсэн хөрөнгийн ашиглах хугацаа буруу сонгосон	1	36,857.1			1	36,857.1	1	36,857.1				
Үнэ төлбөргүй авсан бараа материалын ангилал буруу	1	7,028.6			1	7,028.6	1	7,028.6				
Бараа материалын орлого авахдаа бөөн дүнгээр авсан	1	21,705.5			1	21,705.5	1	21,705.5				
Дүн	1	65,591.2			1	65,591.2	1	65,591.2				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

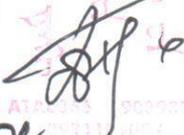


Д.БАТ-УНДРАА

ОГНОО: 2024-02-22

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

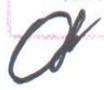
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР



Х.БОЛДБААТАР

ОГНОО: 2024-02-22

АХЛАХ АУДИТОР



Ц.ОЮУНСУВД

ОГНОО: 2024-02-22

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР



Г.УРАНБАЯР

ОГНОО: 2024-02-22