



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ЗАА-2024/154/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://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](mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn)

Аудитын менежер : Х.Болдбаатар

Утас:99105506

Цахим хаяг: [Boldbaatarkh@audit.gov.mn](mailto:Boldbaatarkh@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Ц.Оюунсүвд

Утас: 99076038

Цахим хаяг: [oyunsuvdts@audit.gov.mn](mailto:oyunsuvdts@audit.gov.mn)

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг:[gonchigdorjuranbayr@gmail.com](mailto:gonchigdorjuranbayr@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## АГУУЛГА

---

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ .....	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ .....	4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .....	10
4.1 Ерөнхий зүйл.....	13
4.2 Материаллаг байдал .....	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар .....	15
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	15
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .....	16

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 № 124

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН ЭРҮҮЛ  
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ  
С.УУГАНЦЭЦЭГ-Т

### 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 Дөрвөлжин 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.

Дөрвөлжин 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

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 10.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 494.5 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй орлого 85.0 сая төгрөгийн, нийт 590.2 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 10.7 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй байна.

### Аудитын гол асуудал

Дөрвөлжин 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 урамшуулал илүү тооцож олгосон зөрчил илэрсэн байна.

### Бусад асуудлын хэсэг

Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалыг зөрчиж, зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй зөрчил илэрлээ.

013030221

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 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>88,833,893.82</u></b>	<b><u>71,239,920.19</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	27,500,435.50	9,954,382.93
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	27,500,435.50	9,954,382.93
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	27,500,435.50	9,954,382.93
31211	Төрийн сангийн харилцах	27,500,435.50	9,954,382.93
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	11,133,209.47
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	372,857.47
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	10,760,352.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	500,000.00	500,000.00
<b>3471</b>	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	500,000.00	500,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	500,000.00	500,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	60,833,458.32	49,652,327.79
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	21,979,469.44	13,439,334.98
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,259,321.00	4,039,048.00
35130	Эм боох материал	17,720,148.44	9,400,286.98
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	38,853,988.88	36,212,992.81
35410	Бичиг хэргийн материал	1,432,800.00	1,972,500.00
35420	Аж ахуйн материал	8,614,319.61	7,114,327.61
35460	Хүнсний материал	3,264,000.00	2,132,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,542,869.27	24,993,915.20
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>537,046,548.33</u></b>	<b><u>557,253,189.71</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	537,046,548.33	557,253,189.71
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	531,316,548.33	551,523,189.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	480,710,187.00	480,710,187.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,808,974.71)	(46,067,351.51)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,560,000.00	89,560,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,488,000.06)	(77,890,000.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	94,156,241.83	151,127,792.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,325,990.44)	(62,732,840.63)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,975,698.71	17,975,698.71
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,652,864.95)	(14,771,197.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	23,087,001.00	23,087,001.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,896,750.05)	(9,476,100.05)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	5,730,000.00	5,730,000.00
39301	Програм хангамж	725,000.00	725,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(725,000.00)	(725,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	5,730,000.00	5,730,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>625,880,442.15</u></b>	<b><u>628,493,109.90</u></b>

<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>5,749,318.97</u></b>	<b><u>8,330,680.97</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	5,749,318.97	8,330,680.97
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	5,749,318.97	8,330,680.97
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	5,749,318.97	8,330,680.97
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>620,131,123.18</u></b>	<b><u>620,162,428.93</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	620,131,123.18	620,162,428.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	362,139,677.22	362,139,677.22
51101	Өмч: - төрийн	362,139,677.22	362,139,677.22
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	181,604,500.31	181,635,806.06
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	241,895,993.44	181,604,500.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(60,291,493.13)	31,305.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	76,386,945.65	76,386,945.65
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>625,880,442.15</u></b>	<b><u>628,493,109.90</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>560,076,892.44</b>	<b>590,339,440.97</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>560,076,892.44</b>	<b>579,579,088.97</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	81,123,522.44	85,029,909.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,123,522.44	85,029,909.97
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,502,800.00	35,341,700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	44,620,722.44	49,688,209.97
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	1,661,000.00	494,549,179.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,661,000.00	494,549,179.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	477,292,370.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	477,292,370.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	-	<b>10,760,352.00</b>
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	-	10,760,352.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	10,760,352.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>620,368,385.57</b>	<b>590,308,135.22</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>620,368,385.57</b>	<b>590,308,135.22</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	620,172,085.19	589,935,138.29
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	333,640,090.02	359,296,812.76
210101	Үндсэн цалин	332,428,214.02	236,762,448.08
210102	Нэмэгдэл	-	83,033,604.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,348,000.00
210104	Урамшуулал	1,211,876.00	35,152,760.40

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	43,687,569.95	46,430,989.24
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,032,447.55	31,644,411.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,043,183.72	3,670,889.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,434,546.89	3,184,931.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,636.80	720,977.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,568,754.99	7,209,778.78
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	34,965,305.59	30,012,695.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,742,159.62	3,440,775.07
210302	Түлш, халаалт	32,151,145.97	26,517,920.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,000.00	54,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	45,189,038.00	28,365,492.00
210401	Бичиг хэрэг	2,168,000.00	316,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,709,617.00	20,510,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,424,500.00	653,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,886,921.00	6,884,842.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	102,899,895.11	68,876,438.78
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92,401,772.11	58,528,048.78
210502	Хоол, хүнс	10,498,123.00	10,348,390.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	5,531,500.00	2,654,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,100,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,431,500.00	-
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,654,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,256,000.00	3,194,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,256,000.00	3,194,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	735,010.00	1,691,787.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	60,438.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	63,600.00	368,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,910.00	137,910.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	9,710.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	39,400.00	38,977.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	44,642.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	456,310.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	51,267,676.52	49,412,423.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,634,170.65	12,647,513.82
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,633,505.87	36,764,909.62
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	196,300.38	372,996.93
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	196,300.38	372,996.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	196,300.38	372,996.93
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(60,291,493.13)</b>	<b>31,305.75</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(60,291,493.13)</b>	<b>31,305.75</b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>657,409,170.00</u></b>	<b><u>529,890,879.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>515,456,170.00</b>	<b>529,890,879.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	36,502,800.00	35,341,700.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,502,800.00	35,341,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	36,502,800.00	35,341,700.00
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	1,661,000.00	494,549,179.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,661,000.00	494,549,179.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	477,292,370.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	477,292,370.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>141,953,000.00</b>	-
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	141,953,000.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	141,953,000.00	-
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>612,235,556.31</u></b>	<b><u>533,657,326.57</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>612,235,556.31</b>	<b>533,657,326.57</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>612,039,255.93</b>	<b>533,284,329.64</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	334,351,793.68	359,296,821.69
210101	Үндсэн цалин	230,090,705.88	235,732,412.36
210102	Нэмэгдэл	70,142,847.00	83,033,604.28
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,478,999.80	4,348,000.00
210104	Урамшуулал	29,639,241.00	36,182,805.05
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	41,998,341.63	46,803,837.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,820,781.34	32,342,896.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,048,014.00	3,649,332.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,434,545.37	2,866,665.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	608,634.41	716,647.59
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,086,366.51	7,228,296.24
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	34,306,499.62	32,314,203.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,742,159.62	3,440,775.07
210302	Түлш, халаалт	31,492,340.00	28,819,428.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,000.00	54,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	34,556,500.00	26,535,200.00
210401	Бичиг хэрэг	2,656,700.00	856,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,460,800.00	20,510,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,424,500.00	653,400.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	664,300.00	728,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,350,200.00	3,786,850.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>147,334,961.00</b>	<b>56,366,980.10</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	128,526,757.00	44,810,340.10
210502	Хоол, хүнс	14,689,604.00	9,216,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,118,600.00	2,340,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>9,592,680.00</b>	<b>4,540,700.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,359,600.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,233,080.00	1,886,200.00
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,654,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2,256,000.00</b>	<b>3,194,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2,256,000.00	3,194,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>735,010.00</b>	<b>1,691,787.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	60,438.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	63,600.00	368,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,910.00	137,910.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	9,710.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	39,400.00	38,977.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	44,642.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	456,310.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,907,470.00</b>	<b>2,540,800.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,907,470.00	2,540,800.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>196,300.38</b>	<b>372,996.93</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>196,300.38</b>	<b>372,996.93</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	196,300.38	372,996.93
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>45,173,613.69</u></b>	<b><u>(3,766,447.57)</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>18,500,000.00</b>	<b>13,779,605.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>18,500,000.00</b>	<b>13,779,605.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>18,500,000.00</b>	<b>13,779,605.00</b>
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	18,500,000.00	13,779,605.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>(18,500,000.00)</u></b>	<b><u>(13,779,605.00)</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>26,673,613.69</b>	<b>(17,546,052.57)</b>
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>826,821.81</b>	<b>27,500,435.50</b>
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>27,500,435.50</b>	<b>9,954,382.93</b>

## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,604,500.31	620,131,123.18
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,604,500.31	620,131,123.18
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,604,500.31	620,131,123.18
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	31,305.75	31,305.75
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	362,139,677.22	76,386,945.65	181,635,806.06	620,162,428.93

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	585,571,500.00	512,095,231.85
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	585,571,500.00	512,095,231.85
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	585,571,500.00	512,095,231.85
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	411,999,900.00	359,296,803.83
210101	Үндсэн цалин	197,947,900.00	236,762,448.08
210102	Нэмэгдэл	160,480,000.00	83,033,595.35
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,072,000.00	4,348,000.00
210104	Урамшуулал	47,500,000.00	35,152,760.40
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	51,500,000.00	46,803,855.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,020,000.00	32,017,277.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,120,000.00	3,670,889.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,296,000.00	3,184,931.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	824,000.00	720,977.94
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,240,000.00	7,209,778.78
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	40,625,000.00	26,535,200.00
210401	Бичиг хэрэг	2,400,000.00	856,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,400,000.00	20,510,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	980,000.00	653,400.00
210404	Ном, хэвлэл	65,000.00	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	728,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,580,000.00	3,786,850.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>55,000,000.00</b>	<b>56,366,980.10</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,000,000.00	44,810,340.10
210502	Хоол, хүнс	8,600,000.00	9,216,640.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,400,000.00	2,340,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>9,900,500.00</b>	<b>15,665,805.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,900,500.00	13,779,605.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	1,886,200.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	-
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,326,000.00</b>	<b>3,194,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,326,000.00	3,194,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,675,000.00</b>	<b>1,691,787.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	340,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	1,080,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	368,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	137,910.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	38,977.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,440,000.00	-
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>9,545,100.00</b>	<b>2,540,800.28</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,545,100.00	2,540,800.28
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>714,486,500.00</b>	<b>493,334,402.05</b>
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>27,500,000.00</b>	<b>-</b>
122005	Орон нутгийн төсвөөс	27,500,000.00	-
<b>122</b>	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>686,986,500.00</b>	<b>493,334,402.05</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	686,986,500.00	493,334,402.05
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>27,500,435.50</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	<b>-</b>	<b>9,954,382.93</b>

### 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

#### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дөрвөлжин сумын эрүүл мэндийн төв нь 17 орон тоотойгоор эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг үзүүлэхзорилготой үйл ажиллагаа явуулж 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:** Дотоод аудитын нэгж, хариуцсан ажилтангүй байна.

### 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.

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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 байна.

### 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дөрвөлжин 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 9,037.10 мянган төгрөгөөр буюу 8,4 хувиар өссөн байна.

#### **Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт**

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	60,833.45	49,652.32	11,181.13
Үндсэн хөрөнгө	711,944.12	768,915.67	(56,971.55)
<b>Нийт хөрөнгө</b>	625,880.44	628,493.10	(2,612.66)
Өр төлбөр	5,749.31	8,330.68	(2,581.37)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	362,139.67	362,139.67	-
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	625,880.44	628,493.10	(2,612.66)

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 60,833.5 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 90,861.6 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй 6,496.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж зарцуулсан 108,538.9 мянган төгрөг, акталсан бараа материал байхгүй бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 49,652.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 11,181.13 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр 13,779.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй 43,191.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, актласан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна. Жилийн эцэст 768,915.67 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 36,764.9 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өр төлбөрийн эцсийн үлдэгдэл 8,330.68 мянган төгрөг бөгөөд өмнө оноос 2,581.37 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 2,612.66 мянган төгрөгөөр өссөн 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 585,571.5 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтээр 34,968.7 мянган төгрөг, нийт 620,540.2 мянган төгрөгөөр зарлагыг тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 585,571.5 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 512,095.20 мянган төгрөг буюу 87 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

*Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
<b>Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих</b>					
80302	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	585,571.5	512,095.2	<b>73,476.30</b>	<b>87%</b>
<b>НИЙТ</b>		<b>585,571.50</b>	<b>512,095.20</b>	<b>73,476.30</b>	<b>87%</b>

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 байдаг ба нэмэлт санхүүжилтээр 34,968.7 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

### 3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

### 3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

*/Мянган төгрөг/*

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Харьцуулалтын арга	Өвчтний хоол – Мах	4,280.00	4,280.00
2	Харьцуулалтын арга	Өвчтний хоол – Хүнсний ногоо	894.60	894.60
3	Харьцуулалтын арга	өвчтний хоол – Сүү, цагаан идээ	786.00	786.00
4	Харьцуулалтын арга	өвчтний хоол – бусад хүнсний материал	1,930.00	1,930.00
5	Харьцуулалтын арга	Өвчтний хоол – Талх, нарийн боов	709.00	1,325.80
5	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	28,819.40	28,819.40
6	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	3,440.70	3,440.70
7	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	54.00	54.00
8	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	1,000.00	-
9	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	980.00	653.40
	Шууд худалдан авалт	Тээвэр шатахууны зардал	34,400.00	20,510.80

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 Дөрвөлжин 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 Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Уранбаяр гүйцэтгэж, хяналтыг Хаан соёмбо аудит ХХК-ийн захирал Х.Диймаа 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.

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2024 оны 1 дүгээр сарын 2 -ны өдрийн 03 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 2023 оны хагас жилийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 259,860.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 3,897.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 2,923.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж үзээд шинэчлэн тогтоож 2023 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 590,308.1 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 8,854.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6,640.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

#### **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](http://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

Дөрвөлжин 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

2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4,625.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 346.5 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн актыг хугацаанд нь барагдуулж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт  
/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	346.5	1	346.5	100
Зөвлөмж	1	4,625.0	2	4,625.0	100
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>4,971.5</b>	<b>3</b>	<b>4,971.5</b>	

##### Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудлыг тодохойлоогүй байна.

#### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,914.2 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 4,226.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлж 688.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо. Нийт илэрсэн 4,914.2 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг түвшингээс 1,726.7 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт хүргүүллээ.

##### 6.4 Залруулсан алдаа байхгүй

##### 5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

##### 5.3 Төлбөрийн акт

Илүү тооцож олгосон 688.2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо.

##### 6.4 Зөвлөмж

#### 1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

##### 1.1. Илрүүлэлт:

✓ 2,340.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт дутуу байна.

##### 1.2. Өгсөн зөвлөмж:

✓ Түлш шатах тослох материалыг зарцуулахдаа жолоочийн замын хуудасаар тооцоо бодох, анхан шатны баримтын бүрдлийг бүрэн бүрдүүлж хэвших.

#### 2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

##### 2.1 Илрүүлэлт

✓ 1,886.0 мянган төгрөгийн зардлын эдийн засгийн ангилал буруу

##### 2.2 . Өгсөн зөвлөмж

- ✓ Батлагдсан төсвийг зардлын эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулж, шаардлагатай тохиолдолд төсөвт холбогдох журмыг мөрдөн зохицуулалт хийж байх;

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 шаардлаг а		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаал тны тоо	Тоо	Дүн
Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу	1	2,340.0					1	2,340.0				
Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй	1	1,886.0					1	1,886.0				
Үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон.	1	688.2	1	688.2								
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>4,914.2</b>	<b>1</b>	<b>688.2</b>			<b>2</b>	<b>4,226.0</b>				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

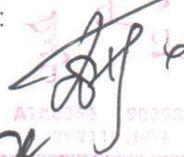


Д.БАТ-УНДРАА

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