



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/140/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

Аудитор : Г.Уранбаяр

Утас:95183025

Цахим хаяг: gonchigdorjuranbayr@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	<u>4</u>
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	<u>5</u>
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	<u>6</u>
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	<u>7</u>
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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.22 № 126
танай _____ -ны № _____ -т

**ЗАВХАНМАНДАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Ц.ТОГТБАЯР-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 Завханмандал 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.

Завханмандал 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

Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 474.0 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 30.0 сая төгрөг, нийт 504,0 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Завханмандал 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 урамшуулал цалин буруу тооцоолж олгосон, зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Жолоочийн тооцооны хуудсыг буруу хөтөлж тооцоо бодоогүй, хөрөнгийн тооллогын тооцоо бодоогүй зэрэг зөрчил илэрлээ.

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.

Audit(D)Дүгнэлт/2024

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
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>109,811,757.85</u>	<u>127,985,611.60</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	10,281,734.94	34,364,380.56
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	10,281,734.94	34,364,380.56
3121	Төгрөг	10,281,734.94	34,364,380.56
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,281,734.94	34,364,380.56
33	АВЛАГА	3,000,000.00	7,187,957.04
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	116,826.04
335	Бусад авлага	3,000,000.00	7,071,131.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,000,000.00	7,071,131.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	96,530,022.91	86,433,274.00
351	Түүхий эд материал	45,717,636.40	27,126,568.49
35110	Тусгай зориулалттай материал	39,545,193.47	19,578,846.30
35130	Эм боох материал	6,172,442.93	7,547,722.19
354	Хангамжийн материал	44,926,386.51	56,381,705.51
35410	Бичиг хэргийн материал	1,559,360.00	1,469,360.00
35420	Аж ахуйн материал	567,000.51	560,400.51
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	200,000.00	-
35460	Хүнсний материал	1,787,073.00	5,614,813.00
35470	Бусад хангамжийн материал	40,812,953.00	48,737,132.00
35600	Мал амьтад	5,886,000.00	2,925,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>480,580,773.67</u>	<u>489,627,473.78</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	480,580,773.67	489,627,473.78
392	Биет хөрөнгө	473,160,773.67	482,207,473.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	470,251,210.00	470,251,210.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,235,993.12)	(105,588,251.40)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42,791,429.00	42,791,429.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,051,429.00)	(26,881,429.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	212,969,490.06	255,945,790.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(156,012,058.39)	(171,099,514.42)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,025,558.85	24,785,558.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,729,181.18)	(15,926,679.72)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,907,285.57	12,907,285.57
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,755,538.12)	(4,977,925.16)
393	Биет бус хөрөнгө	7,420,000.00	7,420,000.00
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(650,000.00)	(650,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,420,000.00	7,420,000.00

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>590,392,531.52</u>	<u>617,613,085.38</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>68,075,200.00</u>	<u>1,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	68,075,200.00	1,000.00
413	Өглөг	68,075,200.00	1,000.00
4136	Бусад өглөг	68,075,200.00	1,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	68,075,200.00	1,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>522,317,331.52</u>	<u>617,612,085.38</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	522,317,331.52	617,612,085.38
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	226,216,378.00	226,216,378.00
51101	Өмч: - төрийн	226,216,378.00	226,216,378.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(32,151,901.93)	63,142,851.93
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38,116,875.46	(32,151,901.93)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(70,268,777.39)	95,294,753.86
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,252,855.45	328,252,855.45
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>590,392,531.52</u>	<u>617,613,085.38</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	616,539,550.37	573,472,695.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	48,983,220.37	69,442,355.78
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,983,220.37	69,442,355.78
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,983,220.37	69,442,355.78
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48,983,220.37	58,942,355.78
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	567,556,330.00	504,030,339.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	567,556,330.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	567,556,330.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	30,009,012.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,009,012.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	474,021,327.58
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	474,021,327.58
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	686,808,327.76	478,177,941.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	686,808,327.76	478,177,941.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	685,723,269.71	476,555,992.24
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,382,607.06	281,073,767.00
210101	Үндсэн цалин	224,388,289.91	175,866,636.51
210102	Нэмэгдэл	88,935,440.06	61,004,307.72

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,922,992.09	4,876,996.07
210104	Урамшуулал	31,135,885.00	25,842,804.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	13,483,022.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,977,600.00	39,484,448.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,864,900.00	20,767,848.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,278,100.00	4,679,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,622,600.00	3,743,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,600.00	935,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,556,400.00	9,358,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,417,541.95	24,641,100.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,995,941.95	2,824,988.74
210302	Түлш, халаалт	50,265,600.00	21,816,112.00
210303	Цэвэр, бохир ус	156,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,337,092.90	19,166,640.00
210401	Бичиг хэрэг	1,577,700.00	1,885,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,018,492.90	9,993,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	825,000.00	817,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	813,000.00	360,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,102,900.00	2,979,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,131,000.00
2105	Нормативт зардал	79,892,681.07	36,704,479.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,052,018.07	31,155,039.74
210502	Хоол, хүнс	9,840,663.00	5,549,440.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,327,500.00	1,887,300.00
210604	Урсгал засвар	1,327,500.00	1,887,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	816,000.00	3,518,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	816,000.00	3,518,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	69,048,850.00	950,732.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	68,000,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	291,500.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,600.00	59,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	281,150.00	209,700.00
210807	Газрын төлбөр	50,400.00	81,232.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	152,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	60,523,396.73	69,129,523.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,607,820.00	29,439,923.95
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,915,576.73	39,689,599.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,085,058.05	1,621,949.26
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	1,621,949.26
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	1,621,949.26

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,085,058.05	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,085,058.05	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(70,268,777.39)	95,294,753.86
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(70,268,777.39)	95,294,753.86

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	567,556,330.00	439,459,208.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	10,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	10,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	10,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	567,556,330.00	428,959,208.58
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	567,556,330.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	567,556,330.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	30,009,012.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,009,012.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	398,950,196.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	398,950,196.58
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	557,537,195.06	415,376,562.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	557,537,195.06	415,376,562.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	556,452,137.01	413,754,613.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	349,382,607.06	281,168,986.00
210101	Үндсэн цалин	224,388,289.91	175,961,855.51
210102	Нэмэгдэл	88,935,440.06	61,004,307.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,922,992.09	4,876,996.07
210104	Урамшуулал	31,135,885.00	25,842,804.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	13,483,022.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,977,600.00	39,506,055.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,864,900.00	20,789,455.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,278,100.00	4,679,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,622,600.00	3,743,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,600.00	935,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,556,400.00	9,358,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,417,541.95	24,641,100.74
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,995,941.95	2,824,988.74
210302	Түлш, халаалт	50,265,600.00	21,816,112.00
210303	Цэвэр, бохир ус	156,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,888,923.00	15,399,790.00

210401	Бичиг хэрэг	1,542,200.00	1,625,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,860,823.00	9,993,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	825,000.00	817,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	813,000.00	1,190,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,847,900.00	1,773,350.00
2105	Нормативт зардал	66,769,495.00	42,319,899.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,843,395.00	31,668,519.00
210502	Хоол, хүнс	6,026,100.00	9,451,380.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	1,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,356,500.00	3,289,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	255,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	160,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,941,500.00	3,289,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	816,000.00	3,518,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	816,000.00	3,518,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,048,850.00	950,732.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	291,500.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	58,600.00	59,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,700.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	281,150.00	209,700.00
210807	Газрын төлбөр	50,400.00	81,232.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	152,500.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,794,620.00	2,961,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,794,620.00	2,961,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,085,058.05	1,621,949.26
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	1,621,949.26
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	1,621,949.26
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,085,058.05	-
213303	өвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,085,058.05	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>10,019,134.94</u>	<u>24,082,645.62</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	10,019,134.94	24,082,645.62
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	262,600.00	10,281,734.94
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	10,281,734.94	34,364,380.56

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
-----	----------	---------------------------------	-----------------------	-------------------	---

C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	38,116,875.46	592,586,108.91
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	38,116,875.46	592,586,108.91
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(70,268,777.39)	(70,268,777.39)
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	(32,151,901.93)	522,317,331.52
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	(32,151,901.93)	522,317,331.52
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	(32,151,901.93)	522,317,331.52
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	95,294,753.86	95,294,753.86
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	226,216,378.00	328,252,855.45	63,142,851.93	617,612,085.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	638,191,000.00	385,424,462.96
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	638,191,000.00	385,424,462.96
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	638,191,000.00	385,424,462.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	477,661,700.00	281,168,986.00
210101	Үндсэн цалин	283,977,700.00	175,961,855.51
210102	Нэмэгдэл	143,500,000.00	61,004,307.72
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	4,876,996.07
210104	Урамшуулал	44,376,000.00	25,842,804.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	13,483,022.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	59,087,500.00	39,506,055.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,980,700.00	20,789,455.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,776,600.00	4,679,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,821,300.00	3,743,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	955,600.00	935,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,553,300.00	9,358,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,508,000.00	14,999,790.00
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	1,625,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,028,000.00	9,993,640.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	980,000.00	817,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,600,000.00	1,190,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,400,000.00	1,373,350.00
2105	Нормативт зардал	50,293,300.00	42,319,899.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,629,300.00	31,668,519.00
210502	Хоол, хүнс	12,464,000.00	9,451,380.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,200,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,200,000.00	-
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,200,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	3,440,000.00	3,518,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,440,000.00	3,518,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,115,600.00	950,732.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,057,600.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	59,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	280,000.00	209,700.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	81,232.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	840,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,884,900.00	2,961,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,884,900.00	2,961,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	56,912.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	56,912.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	-	56,912.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	10,281,734.94
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	34,364,380.56

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг иргэн бүрт чанартай, аюулгүй хүртээмжтэй хүргэж, амьдралын чанарыг сайжруулснаар хүн амын дундаж наслалтыг уртасгахад зорилгын хүрээнд халдварт өвчнөөс сэргийлэх, хянах үндэсний хөтөлбөр, халдварт бус өвчтэй тэмцэх үндэсний хөтөлбөр, хүн амын хоол тэжээлийн үндэсний хөтөлбөр, эх хүүхэд нөхөн үржихүйн үндэсний хөтөлбөр, эрүүл хүүхэд, эрүүл шүд гэсэн 5 үндэсний хөтөлбөр хэрэгжүүлэн 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. Сумын ЭМТ-ийн дэргэд дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий аудитор, дотоод хяналтын нэгж байхгүй байна. Санхүүгийн өдөр тутмын ажил гүйлгээнд Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч, санхүүгийн албаны дарга, төсөв, төрийн сангийн мэргэжилтэн нар хяналтыг хийж 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.

Завханмандал 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

Завханмандал 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 27,220.55 мянган төгрөгөөр буюу 4,5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Бараа материал	96,530.02	86,433.27	(10,096.75)
Үндсэн хөрөнгө	480,580.77	489,627.47	9,046.70
Нийт хөрөнгө	590,392.53	617,613.08	27,220.55
Өр төлбөр	68,075.20	1,000.00	(67,075.20)

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	522,317.33	617,612.08	95,294.75
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	522,317.33	617,612.08	95,294.75

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 96,530.02 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 70,208.1 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй 10,206.1 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж зарцуулсан 83,914.2 мянган төгрөг, акталсан бараа материал байхгүй бараа материалын эцсийн үлдэгдэл 86,433.27 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 10,096.75 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан хөрөнгө байхгүй, хөрөнгө оруулалтаар үнэ төлбөргүй 28,100.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, актласан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна. Жилийн эцэст 489,627.47 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 39,689.6 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Өр төлбөрийн дүн 67,075.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь эмийн өглөгөө барагдуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 95,294.75 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 638,191.0 мянга, нэмэлт санхүүжилтээс 29,952.1 мянган төгрөг нийт 668,143.1 зарлагыг мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 398,950.0 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 385,424.5 мянган төгрөг буюу 96.9 хувийн гүйцэтгэлтэй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71801	Эрүүл мэндийн үйлчилгээ				
81605	Эрүүл мэндийг дэмжих	638,191.00	398,950.1		60%
НИЙТ		638,191.00	398,950.1		60%

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 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг санхүүжүүлж 29,952.1 мянган төгрөг 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
5	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	21,816.30	21,816.10
6	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	3,741.40	3,224.90
7	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	499.40	499.40
8	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	3,895.00	3,289.00
9	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	1,035.30	735.30
	ДҮН		30,987.40	29,564.70

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 Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн төв 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 аудиторовын 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.

Завханмандал сумын эрүүл мэндийн төв 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 12 -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 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 256,540.0 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 5,380.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4,035.4 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

Завханмандал сумын Эрүүл мэндийн 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 4,281.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж, 1,568.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн актыг хугацаанд 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	1,568.0	1	1,568.0	100
Зөвлөмж	1	4,281.0	1	4,281.0	100
Нийт дүн	2	5,849.0	3	5,849.0	

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудлыг тодохойлоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 39,345.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснээс 36,845.0 мянган төгрөгийн залруулга хийж, 1,419.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоон, 1,081.5 мянган төгрөгийн зөвлөмжийг хүргүүллээ.

Нийт 2,500.6 мянган төгрөгийн залруулах боломжгүй алдаа нь тогтоосон материаллаг түвшнээс 1,534.8 мянган төгрөгөөр бага тул Өөрчлөлтгүй дүгнэлт хүргүүллээ.

Залруулсан : Нормативт зардлыг буруу бүртгэсэн 36,845.0 мянган төгрөгийг залруулав.

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Төлбөрийн акт : Засгийн газрын 5-р тогтоолын 3-р хавсралтын 2.2 заалтыг зөрчиж дүнгийн урамшуулал илүү олгосон 1,419.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоолоо.

5.4 Зөвлөмж.

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

✓ 1,081.5 мянган төгрөгийн зардлын эдийн засгийн ангилал буруу

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

✓ Сангийн сайдын 2021 оны 190-р тушаалыг хэрэгжүүлж зардлыг эдийн засгийн ангилалын дагуу зарцуулах

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	1,081.5					1	1,081.5				
Үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	1	1,419.1	1	1,419.1								
Дүн	1	2,500.6	1	1,419.1			1	1,081.5				

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
Нормативт зардлыг буруу бүртгэсэн	1	36,845.0			1	36,845.0	1	36,845.0				
Дүн	1	36,845.0			1	36,845.0	1	36,845.0				

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

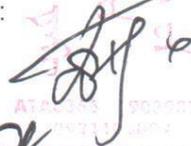


Д.БАТ-УНДРАА

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