



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/130/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.

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	

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 № 95
танай _____ -ны № _____ -т

ИХ-УУЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.АРИУНЗАЯА -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 Их-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.

Их-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

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээр 1,114.3 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээр 35.0 сая төгрөг, нийт 1,149.3 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан байна.

Аудитын гол асуудал

Их-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 үр дүнгийн урамшуулал илүү тооцож олгосон, хяналтын тооллогоор хөрөнгө дутагдсан зэрэг зөрчил илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөрөнгийн тооллого хийж гүйцэтгээгүй, бараа материалын хөдөлгөөний бүртгэл буруу хийсэн зэрэг алдаа байна.

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 үндэстэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшин 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 засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТӨРГҮҮЛЭХ
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/**

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	296,472,595.96	408,554,262.34
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	177,148,552.30	234,818,910.92
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	177,148,552.30	234,818,910.92
31210	Төгрөг	177,148,552.30	234,818,910.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	177,148,552.30	234,818,910.92
33	АВЛАГА	4,413,133.00	40,647,141.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	33,897,658.00
33500	Бусад авлага	4,413,133.00	6,749,483.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,109,133.00	6,749,483.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,304,000.00	0.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	114,910,910.66	133,088,210.42
35100	Түүхий эд материал	72,675,493.30	75,696,372.06
35130	Эм боох материал	72,675,493.30	75,696,372.06
35400	Хангамжийн материал	42,235,417.36	57,391,838.36
35410	Бичиг хэргийн материал	228,000.00	188,000.00
35420	Аж ахуйн материал	37,765,287.36	52,686,386.36
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	320,000.00	320,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	892,500.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	1,301,000.00	1,301,000.00
35460	Хүнсний материал	1,728,630.00	2,896,452.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	495,553,347.42	530,272,333.24
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	495,553,347.42	530,272,333.24
39200	Биет хөрөнгө	488,145,347.42	522,864,333.24
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	243,783,643.00	259,793,143.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(26,060,019.84)	(33,793,399.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	155,682,325.00	158,982,325.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(52,418,521.62)	(75,560,758.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	312,549,803.10	397,973,657.10
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(163,995,506.94)	(205,112,398.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,968,127.00	31,776,117.00

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(8,364,502.28)	(11,194,351.72)
39300	Биет бус хөрөнгө	7,408,000.00	7,408,000.00
39301	Програм хангамж	740,000.00	740,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(740,000.00)	(740,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,408,000.00	7,408,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	792,025,943.38	938,826,595.58
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	792,025,943.38	938,826,595.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	792,025,943.38	938,826,595.58
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	361,569,600.99	361,569,600.99
511001	Засгийн газрын оруулсан капитал засгийн газрын сан	361,569,600.99	361,569,600.99
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	389,031,374.48	535,832,026.68
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	135,884,327.59	389,031,374.48
51220	Тайлант үеийн үр дүн	253,147,046.89	146,800,652.20
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	41,424,967.91	41,424,967.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	792,025,943.38	938,826,595.58

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,075,882,853.61	1,224,047,488.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	160,016,645.61	66,643,982.66
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	160,016,645.61	66,643,982.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	978,174.00	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	978,174.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	105,833,839.00	58,027,964.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	53,204,632.61	8,616,018.66
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	915,866,208.00	1,157,403,505.38
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,608,722.00	3,520,344.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	28,267,222.00	3,260,344.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	341,500.00	260,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,442,600.00	35,094,300.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,442,600.00	35,094,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	872,814,886.00	1,118,788,861.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	872,814,886.00	1,118,788,861.38
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	821,454,771.18	1,077,246,835.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	821,454,771.18	1,077,246,835.84
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	815,927,301.18	1,075,483,566.84
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	450,443,203.46	638,795,936.96
210101	Үндсэн цалин	294,037,167.46	302,097,770.04
210102	Нэмэгдэл	115,272,109.00	274,185,807.62
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	6,640,000.00	14,538,000.00
210104	Урамшуулал	34,493,927.00	47,974,359.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,802,304.00	82,032,334.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,967,855.00	57,014,335.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,702,099.00	6,684,222.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,640,719.00	5,122,978.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	765,074.00	1,196,630.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,726,557.00	12,014,169.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,748,394.00	30,956,831.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,441,994.00	6,736,381.00
210302	Түлш, халаалт	5,306,400.00	23,704,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	515,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,477,487.00	75,286,241.00
210401	Бичиг хэрэг	3,093,950.00	4,084,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	45,550,267.00	43,359,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,512,130.00	1,043,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	177,250.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,143,890.00	26,799,341.00
2105	Нормативт зардал	87,511,265.24	131,160,615.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,349,925.24	117,065,137.90
210502	Хоол, хүнс	13,161,340.00	14,095,478.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,803,800.00	4,222,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	3,872,500.00
210604	Урсгал засвар	3,803,800.00	350,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,947,600.00	9,545,880.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,947,600.00	9,545,880.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,603,157.00	7,518,169.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,101,627.00	5,442,725.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	313,950.00	348,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,400.00	56,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14,400.00	67,880.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	96,600.00
210807	Газрын төлбөр	74,080.00	59,264.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	30,700.00	30,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	125,590,090.48	95,965,058.18
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,431,598.22	21,142,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	64,158,492.26	74,822,358.18
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,527,470.00	1,763,269.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,285,490.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,285,490.00	0.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	978,174.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	978,174.00	0.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,263,806.00	1,763,269.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263,806.00	1,763,269.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	254,428,082.43	146,800,652.20
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	1,281,035.54	0.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	1,281,035.54	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,281,035.54	0.00
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	253,147,046.89	146,800,652.20

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,037,196,102.00	1,126,809,847.38
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	978,174.00	
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	978,174.00	

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	978,174.00	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	978,174.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,036,217,928.00	1,126,809,847.38
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,608,722.00	6,824,344.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	28,267,222.00	3,260,344.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	341,500.00	3,564,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14,442,600.00	35,094,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14,442,600.00	35,094,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	993,166,606.00	1,084,891,203.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	993,166,606.00	1,084,891,203.38
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	852,725,754.46	1,017,626,108.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	852,725,754.46	1,017,626,108.76
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	834,903,384.46	1,015,862,839.76
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	443,941,698.00	642,501,482.39
210101	Үндсэн цалин	287,675,605.00	355,602,085.56
210102	Нэмэгдэл	115,167,101.00	215,643,570.66
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	6,640,000.00	6,399,000.00
210104	Урамшуулал	34,458,992.00	64,856,826.17
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,303,809.46	78,275,039.37
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,118,895.46	50,496,839.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,931,550.00	6,944,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,397,177.00	5,555,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,020,544.00	1,388,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,835,643.00	13,889,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,278,294.00	30,064,331.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,441,994.00	6,736,381.00
210302	Түлш, халаалт	10,836,300.00	22,812,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус		515,850.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	58,058,730.00	60,907,700.00
210401	Бичиг хэрэг	2,903,250.00	4,220,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,967,000.00	44,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,512,130.00	1,043,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	828,550.00	111,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,847,800.00	11,533,250.00
2105	Нормативт зардал	142,388,497.78	123,956,036.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	119,291,899.78	103,509,736.00
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
210502	Хоол, хүнс	17,837,598.00	14,981,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,259,000.00	5,465,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32,352,195.00	48,455,052.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,474,395.00	26,214,752.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,360,000.00	
210604	Урсгал засвар	7,517,800.00	22,240,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,947,600.00	9,545,880.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,947,600.00	9,545,880.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,708,257.00	7,569,919.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,206,727.00	5,524,475.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		1,296,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	313,950.00	348,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,400.00	56,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14,400.00	67,880.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		96,600.00
210807	Газрын төлбөр	74,080.00	59,264.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	30,700.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		120,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,924,303.22	14,587,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,924,303.22	14,587,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,822,370.00	1,763,269.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,580,390.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,580,390.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	978,174.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	978,174.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,263,806.00	1,763,269.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,263,806.00	1,763,269.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III-I-II)	184,470,347.54	109,183,738.62
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,299,980.00	51,513,380.00

22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,299,980.00	51,513,380.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	8,299,980.00	51,513,380.00
2251	Үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэхэд төлсөн	8,299,980.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,299,980.00	51,513,380.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(8,299,980.00)	(51,513,380.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	176,170,367.54	57,670,358.62
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	978,184.76	177,148,552.30
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	177,148,552.30	234,818,910.92

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	361,569,600.99	42,174,001.50	135,135,294.00	538,878,896.49
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			749,033.59	749,033.59
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	361,569,600.99	42,174,001.50	135,884,327.59	539,627,930.08
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		(749,033.59)		(749,033.59)
9	Тайлант үеийн үр дүн			253,147,046.89	253,147,046.89
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	361,569,600.99	41,424,967.91	389,031,374.48	792,025,943.38
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	361,569,600.99	41,424,967.91	389,031,374.48	792,025,943.38
19	Тайлант үеийн үр дүн			146,800,652.20	146,800,652.20
Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
20	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	361,569,600.99	41,424,967.91	535,832,026.68	938,826,595.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
				Дүнгээр
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		177,148,552.30	
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		177,148,552.30	

11200	Кассын оны эхний үлдэгдэл			
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	1,026,450,800.00	1,034,045,188.76	(7,594,388.76)
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон	639,006,800.00	648,577,699.63	(9,570,899.63)
12	Татварын бус орлого	162,763,700.00	706,076,822.23	(543,313,122.23)
12200	Тусламжийн орлого	162,763,700.00	706,076,822.23	(543,313,122.23)
122001	Хандив тусламж /дотоод/		706,076,822.23	(706,076,822.23)
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	162,763,700.00		162,763,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	639,006,800.00	648,577,699.63	(9,570,899.63)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	639,006,800.00	648,577,699.63	(9,570,899.63)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	639,006,800.00	648,577,699.63	(9,570,899.63)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	541,088,400.00	554,991,618.26	(13,903,218.26)
210101	Үндсэн цалин	327,766,800.00	324,570,724.05	3,196,075.95
210102	Нэмэгдэл	204,249,600.00	188,385,979.14	15,863,620.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,072,000.00	6,052,000.00	3,020,000.00
210104	Урамшуулал		35,982,915.07	(35,982,915.07)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,635,600.00	72,578,081.37	(4,942,481.37)
210201	Тэтгэврийн даатгал	45,992,400.00	45,854,481.37	137,918.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,410,800.00	6,680,900.00	(1,270,100.00)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,328,400.00	5,344,700.00	(1,016,300.00)
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,082,400.00	1,336,200.00	(253,800.00)
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,821,600.00	13,361,800.00	(2,540,200.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	5,486,400.00	4,000,000.00	1,486,400.00
210401	Бичиг хэрэг			
210402	Тээвэр, шатахуун	5,486,400.00	4,000,000.00	1,486,400.00
2105	Нормативт зардал	4,016,000.00	11,984,600.00	(7,968,600.00)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,786,000.00	10,765,640.00	(7,979,640.00)
210502	Хоол, хүнс	1,230,000.00	1,218,960.00	11,040.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,780,400.00	5,023,400.00	15,757,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,780,400.00	5,023,400.00	15,757,000.00
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	231,815,400.00	230,067,389.11	1,748,010.89
12	Татварын бус орлого	116,129,800.00	263,683,292.00	(147,553,492.00)

12200	Тусламжийн орлого	116,129,800.00	263,683,292.00	(147,553,492.00)
122001	Хандив тусламж /дотоод/		263,683,292.00	(263,683,292.00)
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	116,129,800.00		116,129,800.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	231,815,400.00	230,067,389.11	1,748,010.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	231,815,400.00	230,067,389.11	1,748,010.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	231,815,400.00	230,067,389.11	1,748,010.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	56,000,400.00	66,032,499.11	(10,032,099.11)
210101	Үндсэн цалин		18,647,961.58	(18,647,961.58)
210102	Нэмэгдэл	56,000,400.00	18,362,276.43	37,638,123.57
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		212,000.00	(212,000.00)
210104	Урамшуулал		28,810,261.10	(28,810,261.10)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,900,000.00	2,984,458.00	10,915,542.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,860,000.00	2,797,858.00	7,062,142.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,010,000.00	46,700.00	963,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	808,000.00	37,300.00	770,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	202,000.00	9,300.00	192,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,020,000.00	93,300.00	1,926,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,640,000.00	36,810,450.00	20,829,550.00
210401	Бичиг хэрэг	2,799,600.00	2,223,500.00	576,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,000,000.00	31,000,000.00	17,000,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,440,000.00	1,043,000.00	397,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,600,400.00	111,000.00	2,489,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,800,000.00	2,432,950.00	367,050.00
2105	Нормативт зардал	62,100,000.00	66,510,346.00	(4,410,346.00)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,000,000.00	60,744,096.00	(6,744,096.00)
210502	Хоол, хүнс	8,100,000.00	5,766,250.00	2,333,750.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,000,000.00	39,946,362.00	(33,946,362.00)
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	6,000,000.00	8,963,262.00	(2,963,262.00)
210604	Урсгал засвар		30,983,100.00	(30,983,100.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	3,800,400.00	5,614,880.00	(1,814,480.00)
210702	Дотоод албан томилолт	3,800,400.00	5,614,880.00	(1,814,480.00)

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,655,000.00	6,273,919.00	15,381,081.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,560,000.00	5,524,475.00	13,035,525.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00		540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	60,000.00	348,900.00	(288,900.00)
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	148,000.00	56,800.00	91,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	67,880.00	31,120.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	580,000.00	96,600.00	483,400.00
210807	Газрын төлбөр	180,000.00	59,264.00	120,736.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	48,000.00		48,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,440,000.00	120,000.00	1,320,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,719,600.00	5,894,475.00	4,825,125.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,719,600.00	5,894,475.00	4,825,125.00
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	155,628,600.00	155,400,100.02	228,499.98
12	Татварын бус орлого		115,590,033.15	(115,590,033.15)
12200	Тусламжийн орлого		115,590,033.15	(115,590,033.15)
122001	Хандив тусламж /дотоод/		115,590,033.15	(115,590,033.15)
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	105,628,600.00	6,365,400.00	99,263,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		6,365,400.00	(6,365,400.00)
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х		3,001,400.00	(3,001,400.00)
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		3,364,000.00	(3,364,000.00)
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	105,628,600.00		105,628,600.00
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс санхүүжих /орон нутаг/	105,628,600.00		105,628,600.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	155,628,600.00	155,400,100.02	228,499.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	155,628,600.00	155,400,100.02	228,499.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	155,628,600.00	155,400,100.02	228,499.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	21,700,000.00	21,477,365.02	222,634.98
210101	Үндсэн цалин	11,200,000.00	12,383,399.93	(1,183,399.93)
210102	Нэмэгдэл	10,500,000.00	8,895,315.09	1,604,684.91

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		135,000.00	(135,000.00)
210104	Урамшуулал		63,650.00	(63,650.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,712,500.00	2,712,500.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,844,500.00	1,844,500.00	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	217,000.00	217,000.00	
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	173,600.00	173,600.00	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	43,400.00	43,400.00	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	434,000.00	434,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,500,000.00	20,097,250.00	13,402,750.00
210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.00	1,996,950.00	3,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,500,000.00	9,000,000.00	3,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр			
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,000,000.00	9,100,300.00	9,899,700.00
2105	Нормативт зардал	33,000,000.00	45,461,090.00	(12,461,090.00)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,000,000.00	32,000,000.00	(7,000,000.00)
210502	Хоол, хүнс	8,000,000.00	7,996,090.00	3,910.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		5,465,000.00	(5,465,000.00)
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	60,000,000.00	56,755,370.00	3,244,630.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	60,000,000.00	52,755,370.00	7,244,630.00
210604	Урсгал засвар		4,000,000.00	(4,000,000.00)
2107	Томилолт, зочны зардал	1,000,000.00	3,931,000.00	(2,931,000.00)
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	3,931,000.00	(2,931,000.00)
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	1,500,000.00	1,296,000.00	204,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,296,000.00	204,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,216,100.00	3,669,525.00	(1,453,425.00)
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,216,100.00	3,669,525.00	(1,453,425.00)
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		234,818,910.92	
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		234,818,910.92	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэн бүрт ээлтэй, хүртээмжтэй, чанартай, цогц нэгдмэл, тасралтгүй шуурхай хүргэх” зорилтын хүрээнд 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 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.

Их-Уул 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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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 146.800.7 мянган төгрөгөөр буюу 18.5 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	177,148.5	234,818.9	-57,670.4
Авлага	4,413.1	40,647.1	-36,234.0
Бараа материал	114,910.91	133,088.21	18,177.30
Үндсэн хөрөнгө	495,553.35	530,272.33	34,718.98
Нийт хөрөнгө	792,025.9	938,826.6	146,800.7
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	792,025.9	938,826.6	146,800.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	792,025.9	938,826.6	146,800.7

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

Тайланд онд:

Тайлант оны мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 177,148.5 мянган төгрөг эцсийн үлдэгдэл 234,818.9 мянган төгрөг байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 114,910.91 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 96,651.0 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 54,745.1 төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, зарцуулсан 98,242.6 мянган төгрөгөөр хасагдаж, эцсийн үлдэгдэл 133,088.21 мянган төгрөг байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 6,763.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 51,882.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, жилийн эцэст 34,718.98 мянган төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. Тайлант оны элэгдлийн зардалд 22,921.5 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 146,800.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

1. 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 урсгал үйл ажиллагааны орлогоос 885,687.3 мянган төгрөгөөр, зарлагыг 885,687.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 884,934.6 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 885,687.3 мянган төгрөг буюу 100 хувийн гүйцэтгэлтэй байна. *Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр арга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
80302	Нэг иргэнд ногдох норматив	639,006.8	648,577.7	-	101%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	231,815.4	230,067.4	-	99%
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	155,628.6	155,400.1	-	100%

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.

Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих

71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ			
80109	ТЗШ-ийн байгууллагын тогтмол зардал	36,857.6	35,094.3	99.6%
НИЙТ		36,857.6	35,094.3	83.3%

Нэмэлт санхүүжилтээр 36,857.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, тогтмол зардлыг санхүүжүүлсэн 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	Өвчтөний хоол – Мах	7,000.00	5,661.00
2	Харьцуулалтын арга	Өвчтөний хоол – хүнсний материал	11,305.00	9,602.30
3	Харьцуулалтын арга	Багж техник хэрэгсэл	73,000.00	61,718.60
4	Харьцуулалтын арга	Эм тариа эмнэлгийн хэрэгсэл	103,811.00	103,509.70
5	Харьцуулалтын арга	Бичиг хэрэг	6,099.65	4,220.40
6	Харьцуулалтын арга	Аж ахуйн материал	19,800.00	11,533.25
7	Шууд гэрээ байгуулах	Түлш халаалт	22,812.10	22,812.10
8	Шууд гэрээ байгуулах	Гэрэл цахилгаан	7,428.00	6,736.30
9	Шууд гэрээ байгуулах	Цэвэр, бохир ус	3,266.70	515.80
10	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	35,000.00	38,249.80
11	Шууд худалдан авалт	Харилцаа холбооны зардал	1,080.00	2,904.00
12	Шууд худалдан авалт	Тээвэр шатахуун	53,386.60	44,000.00
13	Шууд худалдан авалт	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	15,000.00	5,465.00
ДҮН			358,989.05	316,928.25

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 Их-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 аудиторовын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

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.

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Хаан соёмбо аудит” ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 04-ний өдрийн 04 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 468,100.6 мянган төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 7,021.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,266.1 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн шалгуур үзүүлэлтээс тухайн шалгагдагч байгууллагатай хамааралтай 30 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

Их-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй байна.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

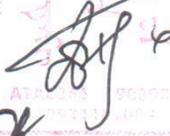


Д.БАТ-УНДРАА

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