



ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2024/60/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	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	7
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	8
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	8
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт	11
4. Аудитын тайлан.....	13
4.1 Ерөнхий зүйл	13
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	16
5. Аудитын илрүүлэлт	16
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024.02.23 № 116

төний _____ -ны № _____ -т

ЭРДЭНЭХАЙРХАН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Э.СҮГЖЛХАМ-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 Эрдэнэхайрхан 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.

Эрдэнэхайрхан 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

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтээс 446.6 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн санхүүжилтээс 30.9 сая төгрөг, нийт 477.5 сая төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, зарцуулсан бөгөөд тайлант хугацаанд 29.2 сая төгрөгийн үйл ажиллагааны үр дүн тооцсон байна.

Аудитын гол асуудал

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан тодруулгуудад дүгнэлт өгөх аудитаар зардлыг эдийн засгийн ангиллаар зарцуулаагүй, цалин илүү тооцож олгосон зэрэг зөрчлүүд илэрсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Хөрөнгийн тооллогыг журмын дагуу хийж гүйцэтгээгүй 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 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, ТЭГГҮҮЛЭХ
АУДИТОР  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>96,656,897.60</u>	<u>91,386,254.21</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	13,850,050.82	698,615.50
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	13,850,050.82	698,615.50
3121	Төгрөг	13,850,050.82	698,615.50
31211	Төрийн сангийн харилцах	13,850,050.82	698,615.50
33	АВЛАГА	179,935.59	5,796,518.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	179,935.59	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	5,796,518.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	82,626,911.19	84,891,120.71
351	Түүхий эд материал	36,512,676.01	12,066,789.61
35110	Тусгай зориулалттай материал	5,502,943.41	5,502,943.41
35130	Эм боох материал	31,009,732.60	6,563,846.20
354	Хангамжийн материал	46,114,235.18	72,824,331.10
35410	Бичиг хэргийн материал	2,775,021.00	4,114,408.00
35420	Аж ахуйн материал	10,760,821.00	11,758,231.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,705,000.00	3,260,000.00
35460	Хүнсний материал	4,076,253.08	5,976,546.08
35470	Бусад хангамжийн материал	25,797,140.10	47,715,146.02
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>425,704,166.19</u>	<u>402,501,243.72</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	425,704,166.19	402,501,243.72
392	Биет хөрөнгө	415,270,166.19	392,067,243.72
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	359,063,509.50	359,063,509.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,903,477.95)	(81,137,295.10)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	102,171,329.00	102,171,329.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,192,840.73)	(72,177,995.64)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	117,385,166.90	118,679,971.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,082,803.06)	(74,750,107.97)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,224,544.54	37,954,544.54
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,469,663.08)	(18,300,041.76)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	27,926,410.00	37,426,410.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,852,008.93)	(16,863,080.75)
393	Биет бус хөрөнгө	10,434,000.00	10,434,000.00
39301	Програм хангамж	1,110,000.00	1,110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,110,000.00)	(1,110,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,434,000.00	10,434,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>522,361,063.79</u>	<u>493,887,497.93</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>398,653.00</u>	<u>1,132,435.50</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	398,653.00	1,132,435.50
413	Өглөг	398,653.00	1,132,435.50

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,072,435.50
4136	Бусад өглөг	398,653.00	60,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	398,653.00	60,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	521,962,410.79	492,755,062.43
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	521,962,410.79	492,755,062.43
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	179,476,611.00	179,476,611.00
51101	Өмч: - төрийн	179,476,611.00	179,476,611.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	37,621,168.00	8,413,819.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(57,239,849.33)	37,621,168.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	94,861,017.33	(29,207,348.36)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	304,864,631.79	304,864,631.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	522,361,063.79	493,887,497.93

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	596,452,627.41	506,961,806.48
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	135,739,037.41	29,341,077.12
120	Нийтлэг татварын бус орлого	135,739,037.41	29,341,077.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	135,739,037.41	29,341,077.12
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	135,739,037.41	29,341,077.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	460,713,590.00	477,620,729.36
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,991,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,991,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,372,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,372,700.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	30,986,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,986,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	419,349,890.00	446,634,729.36
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	419,349,890.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	446,634,729.36
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	501,591,610.08	536,169,154.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	501,591,610.08	536,169,154.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	500,206,538.69	534,226,978.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291,146,033.00	331,910,791.62
210101	Үндсэн цалин	291,146,033.00	331,910,791.62
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,294,555.72	40,798,796.15

210201	Тэтгэврийн даатгал	24,648,707.02	29,748,397.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,911,461.00	2,786,338.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,329,167.30	2,203,815.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	582,300.40	550,203.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,822,920.00	5,510,041.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,600,128.61	24,504,023.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,025,608.61	2,216,263.60
210302	Түлш, халаалт	22,574,520.00	22,287,760.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,316,980.00	19,650,790.00
210401	Бичиг хэрэг	2,166,700.00	978,360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,402,950.00	14,837,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,861,600.00	2,113,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,885,730.00	1,721,300.00
2105	Нормативт зардал	56,332,372.72	66,264,067.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,440,992.40	57,355,777.60
210502	Хоол, хүнс	6,891,380.32	8,908,290.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,227,650.00	140,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	140,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	27,150.00	-
210604	Урсгал засвар	1,200,500.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,039,400.00	2,759,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,039,400.00	2,759,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,675.00	946,382.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	151,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42,503.00	-
210807	Газрын төлбөр	2,172.00	135,632.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	5,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	54,199,743.64	47,251,927.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,229,750.00	5,524,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,969,993.64	41,727,727.47
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,385,071.39	1,942,176.40
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,385,071.39	1,942,176.40
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,385,071.39	1,942,176.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	94,861,017.33	(29,207,348.36)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	94,861,017.33	(29,207,348.36)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
------------	----------	---------------------	-----------------------

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	493,053,590.00	471,824,211.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	493,053,590.00	471,824,211.36
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,991,000.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,991,000.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,372,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,372,700.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	30,986,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	30,986,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	451,689,890.00	440,838,211.36
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	451,689,890.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	440,838,211.36
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	477,318,639.56	475,950,841.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	477,318,639.56	475,950,841.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	475,933,568.17	474,008,665.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,943,794.00	331,910,791.62
210101	Үндсэн цалин	186,559,527.06	213,114,175.70
210102	Нэмэгдэл	67,235,411.60	94,363,631.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,515,000.00	3,862,719.73
210104	Урамшуулал	35,179,840.34	20,570,265.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,454,015.00	-
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/		
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33,631,905.56	39,546,425.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,074,585.46	28,496,027.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,283,916.33	2,786,338.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,676,926.42	2,203,815.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,976.59	550,203.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,152,500.76	5,510,040.22
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/		
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,280,128.61	24,691,823.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,905,608.61	5,190,033.60
210302	Түлш, халаалт	27,374,520.00	19,501,790.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,289,050.00	21,896,380.00
210401	Бичиг хэрэг	2,390,300.00	2,696,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,602,950.00	14,777,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,861,600.00	1,813,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	481,100.00	1,198,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,953,100.00	1,410,850.00
2105	Нормативт зардал	68,880,160.00	44,479,963.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,934,910.00	31,595,020.00

210502	Хоол, хүнс	10,032,250.00	10,847,943.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,913,000.00	2,037,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,386,350.00	5,537,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,679,700.00	816,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,999,150.00	-
210604	Урсгал засвар	6,707,500.00	4,720,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,039,400.00	2,624,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,039,400.00	2,624,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	49,675.00	1,555,382.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	540,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	60,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42,503.00	126,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	59,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	374,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,172.00	135,632.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	5,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	260,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,433,105.00	1,766,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,433,105.00	1,766,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,385,071.39	1,942,176.40
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	1,385,071.39	1,942,176.40
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	1,385,071.39	1,942,176.40
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	15,734,950.44	(4,126,630.32)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,885,000.00	9,024,805.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,885,000.00	9,024,805.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,885,000.00	9,024,805.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,885,000.00	9,024,805.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,885,000.00)	(9,024,805.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	13,849,950.44	(13,151,435.32)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	100.38	13,850,050.82
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	13,850,050.82	698,615.50

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	179,476,611.00	304,864,631.79	(57,239,849.33)	427,101,393.46

C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	(57,239,849.33)	427,101,393.46
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	94,861,017.33	94,861,017.33
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	37,621,168.00	521,962,410.79
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	37,621,168.00	521,962,410.79
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	37,621,168.00	521,962,410.79
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(29,207,348.36)	(29,207,348.36)
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	179,476,611.00	304,864,631.79	8,413,819.64	492,755,062.43

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	486,777,800.00	453,989,646.68
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	486,777,800.00	453,989,646.68
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	486,777,800.00	453,989,646.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	345,540,300.00	331,910,791.62
210101	Үндсэн цалин	190,413,300.00	213,114,175.70
210102	Нэмэгдэл	118,111,000.00	94,363,631.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	3,862,719.73
210104	Урамшуулал	32,000,000.00	20,570,265.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,192,500.00	39,546,425.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,370,900.00	28,496,027.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,455,400.00	2,786,338.85
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,764,300.00	2,203,815.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	691,100.00	550,203.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,910,800.00	5,510,040.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,310,000.00	21,896,380.00
210401	Бичиг хэрэг	1,400,000.00	2,696,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,630,000.00	14,777,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	980,000.00	1,813,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,198,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,100,000.00	1,410,850.00
2105	Нормативт зардал	45,668,000.00	44,479,963.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,508,000.00	31,595,020.00
210502	Хоол, хүнс	5,560,000.00	10,847,943.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,600,000.00	2,037,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,300,000.00	2,479,805.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,300,000.00	816,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,400,000.00	1,663,305.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,440,000.00	2,624,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,440,000.00	2,624,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,327,000.00	1,555,382.00
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	126,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	59,250.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	840,000.00	374,000.00
210807	Газрын төлбөр	140,000.00	135,632.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	60,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,440,000.00	260,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,000,000.00	9,496,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,000,000.00	9,496,200.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	13,850,050.82
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	698,615.50

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Таны төлөө амьдралын итгэлтэй туслагч. Таны төлөө амьдралын итгэлтэй туслагч. Таны бие сэтгэлийг эмчилж чанартай амьдралыг бий болгоно” гэсэн зорилготойгоор 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: 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 Эрүүл мэндийн төвийн 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.

Эрдэнэхайрхан 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

Эрдэнэхайрхан 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 28,472.5 мянган төгрөгөөр буюу 5.4 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	179.9	5,796.5	(5,616.6)
Бараа материал	82,626.9	84,891.1	2,264.2
Үндсэн хөрөнгө	425,704.2	402,501.2	(23,202.9)
Нийт хөрөнгө	522,361.0	493,887.5	28,473.5
Өр төлбөр	398.7	1,132.4	733.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	521,962.4	492,755.0	(29,207.4)
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	522,361.0	493,887.5	(28,473.5)

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

Тайланд онд:

Авлагын эцсийн үлдэгдэл 5,796.5 мянган төгрөг байгаа нь эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийн авлага үүссэнтэй холбоотой байна.

Бараа материал эхний үлдэгдэл 82,626.9 мянган төгрөг, төсвийн хөрөнгөөр 70,208.1 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 19,841.1 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүйгээр нэмэгдэж, 87,785.0 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулан, эцсийн үлдэгдэл 84,891.1 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 2,264.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгийн хувьд төсвийн хөрөнгөөр 9,024.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хөрөнгө оруулалтаар 9,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, актласан үндсэн хөрөнгө байхгүй байна. Жилийн эцэст 493,887.50 мянган

төгрөгийн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны элэгдлийн зардалд 41,727.7 мянган төгрөгийг тооцож бүртгэсэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ 28,473.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнтэй шууд холбоотой болно.

5. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 486,777.8 мянган төгрөгөөр, нэмэлт санхүүжилтээс 30,986.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 517,763.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 486,777.8 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 453,989.6 мянган төгрөг буюу 93.3 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөргарга хэмжээ	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
Улсын төсвөөс санхүүжих					
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
81603	Үндсэн мэргэжилийн тусламж үйлчилгээ	486,777.8	453,989.6	32,788.2	93,3%
НИЙТ		486,777.8	453,989.6	32,788.2	93.3%

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

3. Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй байдаг ба нэмэлт санхүүжилтээр 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 1 арга хэмжээг санхүүжүүлж 30,986.0 мянган төгрөгийг тогтмол зардалд зарцуулсан байна.

4. Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

5. Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэлийн талаар

/мянган төгрөг/

№	Худалдан авах ажиллагааг зохион байгуулсан арга	Бараа ажил үйлчилгээний нэр	Төлөвлөлт	Гүйцэтгэл
1	Шууд гэрээ байгуулах	бичиг хэрэг	1,400.00	2,606.15
2	Харьцуулалтын арга	тээвэр шатахуун	22,000.00	12,455.38
3	Харьцуулалтын арга	шуудан холбоо	980.00	1,978.40
4	Харьцуулалтын арга	хог хаягдал	1,200.00	1,198.00
5	Харьцуулалтын арга	бага үнэт түргэн элэгдэх	1,100.00	1,410.85

5	Шууд гэрээ байгуулах	эм бэлдмэл	36,000.00	29,113.72
6	Шууд гэрээ байгуулах	хоол хүнс	4,800.00	10,096.14
7	Шууд гэрээ байгуулах	нормын хувцас	1,600.00	2,037.00
8	Шууд худалдан авалт	Урсгал засвар	2,400.00	1,663.31
9	Шууд худалдан авалт	багаж техник	3,300.00	816.50
10	Шууд худалдан авалт	томилолт	3,440.00	2,624.70
ДҮН			87,647.00	74,479.53

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 Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг "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.

Эрдэнэхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг "Хаан соёмбо аудит" ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 13 -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 358,700.0 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 40 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

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

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 4,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 заалт зөвлөмж өгч, 601.5 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаж, төлбөрийн актыг хугацаанд барагдуулсан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	601.5	1	601.5	100%
Зөвлөмж	1	4,000.0	1	4,000.0	100%
Нийт дүн	2	4,601.5	2	4,601.5	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудлыг тодохойлоогүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,875.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэнд 1 заалт зөвлөмж хүргүүлээ.

Нийт илрүүлсэн зөрчлөөс 2,875.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 1,160.4 мянган төгрөгөөр бага тул "Өөрчлөлтгүй" дүгнэлт өглөө.

5.1 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

5.2 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

5.3 Зөвлөмж

1. Зориулалт бус зарцуулалттай холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт:

- 2,875.0 мянган төгрөгийг зардлын эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ны өдрийн 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-тай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

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

Дээрх зөвлөмжийг Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5 дахь хэсэгт заасны дагуу төлөвлөгөө гарган хэрэгжүүлж, биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Үүнээс

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй	1	2,875.0										
Дүн	1	2,875.0										

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР
АХЛАХ АУДИТОР

Д.БАТ-УНДРАА
Х.БОЛДБААТАР
Ц.ОЮУНСУВД

БОЛОВСРУУЛСАН:

"ХААН СОЁМБО АУДИТ" ХХК-ИЙН

ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Г.УРАНБАЯР



Огноо: 2024-02-22