



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/113/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.open.audit.mn</p> <p>Чингис хот</p> <p>2024 он</p>	<p>Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalan@audit.gov.mn</p> <p>Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 107
танай _____ -ны № _____ -г

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БАЯНХУТАГ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧИЙН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Р.БАЛЖИННЯМ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Баянхутаг 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.

Хэнтий аймгийн Баянхутаг сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 53,469.7 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 7,754.3 мянган төгрөгийн авлага, 78,150.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 950,630.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 240,070.1 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 486,078.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 10,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 492,370.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 53,469.7 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй. Орон нутгийн төсвөөс 41,657.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 40,759.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 897.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас суутгал

232420078

болон материалын зардлыг шилжүүлсэн зөрчил илэрсэн тул цаашид анхаарч ажиллах шаардлагатай.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж, гүйцэтгэл 90 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ж.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	133,866,716.43	141,289,470.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	49,761,557.33	53,469,750.88
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	49,761,557.33	53,469,750.88
3121	Төгрөг	49,761,557.33	53,469,750.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	49,761,557.33	53,469,750.88
33	АВЛАГА	850,714.00	7,754,344.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	7,528,630.00
335	Бусад авлага	850,714.00	225,714.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	850,714.00	225,714.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	83,254,445.10	80,065,375.82
351	Түүхий эд материал	54,417,021.30	41,038,490.92
35130	Эм боох материал	54,417,021.30	41,038,490.92
354	Хангамжийн материал	28,837,423.80	39,026,884.90
35410	Бичиг хэргийн материал	974,000.00	1,865,900.00
35420	Аж ахуйн материал	22,351,191.00	30,210,141.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,755,000.00	1,536,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	548,250.00	515,100.00
35450	Барилгын засварын материал	470,500.00	1,896,000.00
35460	Хүнсний материал	2,312,012.80	2,577,273.90
35470	Бусад хангамжийн материал	426,470.00	426,470.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	714,577,929.01	958,219,130.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	714,577,929.01	958,219,130.20
392	Биет хөрөнгө	706,121,929.01	949,763,130.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	735,933,164.00	967,047,773.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(110,113,834.76)	(151,579,852.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,735,000.00	53,935,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,257,083.26)	(29,360,327.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,131,477.38	128,679,374.43
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,557,412.98)	(48,357,328.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хопшил	13,264,778.35	34,870,129.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,626,159.68)	(6,032,638.77)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	680,000.00	680,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,000.04)	(119,000.07)
393	Биет бус хөрөнгө	8,456,000.00	8,456,000.00
39301	Програм хангамж	965,000.00	965,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(965,000.00)	(965,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,456,000.00	8,456,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	848,444,645.44	1,099,508,600.90
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,489,692.86
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,489,692.86
413	Өглөг	-	1,489,692.86
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	193,692.86
4136	Бусад өглөг	-	1,296,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,296,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	848,444,645.44	1,098,018,908.04
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	848,444,645.44	1,098,018,908.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	88,007,321.00	88,007,321.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	588,848,448.37	838,422,710.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	588,848,448.37	588,848,448.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	249,574,262.60
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	171,588,876.07	171,588,876.07
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	848,444,645.44	1,099,508,600.90

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	785,245,778.67	850,635,126.29
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	307,981,218.67	315,370,587.70
120	Нийтлэг татварын бус орлого	307,981,218.67	315,370,587.70
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	307,981,218.67	315,370,587.70
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	349,500.00	10,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	307,631,718.67	305,370,587.70
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	477,264,560.00	535,264,538.59
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	7,528,630.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	7,528,630.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,611,600.00	41,657,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,611,600.00	41,657,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	436,652,960.00	486,078,708.59
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	436,652,960.00	486,078,708.59
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	562,324,965.43	600,924,673.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	562,324,965.43	600,924,673.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	556,422,103.04	594,427,322.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	295,868,917.96	325,875,436.04
210101	Үндсэн цалин	168,682,334.63	220,383,476.20
210102	Нэмэгдэл	96,312,778.38	73,736,023.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,197,926.00	3,364,997.81
210104	Урамшуулал	27,675,878.95	28,390,939.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,574,381.88	41,135,299.84
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,517,975.98	28,020,868.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,724,625.23	3,711,464.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,092,339.11	2,646,892.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,382.82	623,798.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,764,058.74	6,132,276.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,368,587.61	36,941,599.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,493,387.61	2,734,399.24
210302	Түлш, халаалт	33,211,200.00	33,211,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	996,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,060,993.00	25,454,531.02
210401	Бичиг хэрэг	2,656,350.00	2,163,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,857,803.00	16,102,851.02
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,687,000.00	1,458,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120,000.00	190,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,739,840.00	5,540,080.00
2105	Нормативт зардал	82,529,563.38	86,900,891.78
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	69,456,337.38	75,135,812.88
210502	Хоол, хүнс	12,947,226.00	11,517,578.90
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	126,000.00	247,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,677,400.00	6,470,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,612,100.00
210604	Урсгал засвар	8,677,400.00	2,857,950.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,342,000.00	6,562,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,342,000.00	6,562,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	640,356.00	2,583,306.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	2,052,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	467,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,900.00	17,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	37,800.00
210807	Газрын төлбөр	8,456.00	8,456.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65,359,903.21	62,504,208.83
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,480,836.00	4,514,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,879,067.21	57,989,908.83
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,902,862.39	6,497,350.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,231,250.00	5,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,231,250.00	5,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	671,612.39	897,350.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	671,612.39	897,350.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	222,920,813.24	249,710,452.78
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	136,190.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	136,190.18
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(136,190.18)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	222,920,813.24	249,574,262.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	563,761,460.00	537,735,908.59
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	349,500.00	10,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	349,500.00	10,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	349,500.00	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	349,500.00	10,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	563,411,960.00	527,735,908.59
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,611,600.00	41,657,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,611,600.00	41,657,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	522,800,360.00	486,078,708.59
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	522,800,360.00	486,078,708.59
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	519,328,304.84	534,027,715.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	519,328,304.84	534,027,715.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	513,425,442.45	527,530,364.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	295,843,918.48	325,875,436.04
210101	Үндсэн цалин	168,682,332.79	220,383,476.20
210102	Нэмэгдэл	96,312,778.38	73,736,023.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,197,926.00	3,364,997.81
210104	Урамшуулал	27,650,881.31	28,390,939.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,599,381.36	41,291,606.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,517,975.98	28,020,868.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,724,625.23	3,711,464.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,092,339.11	2,646,892.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	500,382.30	623,798.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,764,058.74	6,288,583.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,368,587.61	36,941,599.24
210301	Гэрэл, пахилгаан	2,493,387.61	2,734,399.24
210302	Түлш, халаалт	33,211,200.00	33,211,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	996,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,335,003.00	26,020,751.02
210401	Бичиг хэрэг	3,021,000.00	3,095,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,049,053.00	16,069,701.02
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,687,000.00	1,458,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	610,000.00	310,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,967,950.00	5,087,550.00
2105	Нормативт зардал	93,150,840.00	72,373,835.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,980,164.00	56,766,995.00
210502	Хоол, хүнс	13,573,426.00	13,222,840.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,597,250.00	2,384,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,784,000.00	10,503,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,666,700.00	570,000.00
210604	Урсгал засвар	9,117,300.00	9,933,550.00
2107	Томилголт, зочны зардал	3,342,000.00	6,562,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	3,342,000.00	6,562,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	918,400.00	1,287,306.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	467,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	43,900.00	17,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	37,800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		
210807	Газрын төлбөр	6,500.00	8,456.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	280,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,083,312.00	6,674,280.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,083,312.00	6,674,280.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,902,862.39	6,497,350.76
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,231,250.00	5,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,231,250.00	5,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	671,612.39	897,350.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	671,612.39	897,350.76
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	44,433,155.16	3,708,193.55
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	44,433,155.16	3,708,193.55
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		49,761,557.33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	49,761,557.33	53,469,750.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	88,007,321.00	171,588,876.07	365,927,635.13	625,523,832.20
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	88,007,321.00	171,588,876.07	365,927,635.13	625,523,832.20
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	222,920,813.24	222,920,813.24
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	88,007,321.00	171,588,876.07	588,848,448.37	848,444,645.44
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	88,007,321.00	171,588,876.07	588,848,448.37	848,444,645.44
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	88,007,321.00	171,588,876.07	588,848,448.37	848,444,645.44
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	249,574,262.60	249,574,262.60
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	88,007,321.00	171,588,876.07	838,422,710.97	1,098,018,908.04

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	624,860,300.00	533,130,364.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	624,860,300.00	533,130,364.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	619,173,700.00	527,530,364.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	399,660,200.00	325,875,436.04
210101	Үндсэн цалин	291,470,600.00	220,383,476.20
210102	Нэмэгдэл	56,564,700.00	73,736,023.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	3,364,997.81
210104	Урамшуулал	46,080,900.00	28,390,939.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,114,300.00	41,291,606.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,079,900.00	28,020,868.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,008,000.00	3,711,464.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,207,000.00	2,646,892.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	802,300.00	623,798.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,017,100.00	6,288,583.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,657,200.00	36,941,599.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,450,000.00	2,734,399.24
210302	Тулш, халаалт	33,211,200.00	33,211,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	996,000.00	996,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,951,400.00	26,020,751.02
210401	Бичиг хэрэг	2,250,000.00	3,095,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,213,700.00	16,069,701.02
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр	1,125,000.00	1,458,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,300.00	310,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,762,400.00	5,087,550.00
2105	Нормативт зардал	70,526,300.00	72,373,835.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,956,500.00	56,766,995.00
210502	Хоол, хүнс	14,444,500.00	13,222,840.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,125,300.00	2,384,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,282,300.00	10,503,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	570,000.00
210602	Тавилга	900,000.00	-
210604	Урсгал засвар	9,382,300.00	9,933,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	8,250,300.00	6,562,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	8,250,300.00	6,562,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,339,100.00	1,287,306.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	926,200.00	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	101,700.00	467,850.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	160,900.00	17,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	37,800.00	37,800.00
210807	Газрын төлбөр	112,500.00	8,456.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,392,600.00	6,674,280.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,392,600.00	6,674,280.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,686,600.00	5,600,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	5,686,600.00	5,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,686,600.00	5,600,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	624,860,300.00	536,838,557.83
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	41,657,200.00	40,759,849.24
132001	Орон нутгийн төсвөөс	41,657,200.00	40,759,849.24
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	583,203,100.00	486,078,708.59
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	583,203,100.00	486,078,708.59
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	10,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	10,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		49,761,557.33
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		53,469,750.88
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	20.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 800.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч 1 зөвлөмж өгөв.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

Сумын Эрүүл мэндийн төв нь ажил олгогчийн шимтгэлийн зардлаас шүүхийн шийдвэрийн суутгалын 450.0 мянган төгрөг, 350.0 мянган төгрөгийн эм,эмнэлэгийн хэрэгсэл худалдаж авч, эдийн засгийн ангилал зөрүүлэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 190 дүгээр тушаалыг зөрчсөн ба “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Ажил олгогчийн шимтгэлийн зардлаас шүүхийн шийдвэрийн суутгал, эм эмнэлэгийн хэрэгсэл худалдан авсан зөрчлийг давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгөх

Дээрх зөвлөмжийг тайлан хүлээн авснаас хойш 1 сарын дотор зөвлөмж хэрэгжлүүлэх талаар төлөвлөгөө гарган, биелэлтийг аймаг дахь Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор тус тус ирүүлнэ үү

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

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
Дүн												

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	Дүн	Тоо	Дүн
Ажил олгогчийн шимтгэлийн зардлаас 800.0 мянган төгрөгийн суутгал, материал худалдаж авч, эдийн засгийн ангилал зөрүүлэн зарцуулсан	1	800.0					1	800.0				
Дүн	1	800.0					1	800.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								