

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/103/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Дундговь аймаг 2024 он	Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр Утас: 70593113 Цахим хаяг: Ikhbayard@audit.gov.mn Аудитор: Д.Оюунбат Утас: 70592208 Цахим хаяг: oyunbatdorjkhhand@gmail.com
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
4. 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

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын орон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovij@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ГУРВАНСАЙХАН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА П.ОЧИРХҮҮ ТАНАА

2024-02-26 № 63

танай _____ -ны № _____ -Т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1, 8.4-т заасны дагуу Дундговь аймгийн Гурвансайхан 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.

Дундговь аймгийн Гурвансайхан 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад 2022 онд тус байгууллага нь орон нутгийн өмчөөс улсын өмчид шилжиж өмчлөлийн хэлбэр өөрчлөгдсөнтэй холбоотой үр дүнгийн тайлангийн өмнөх он зөрүүтэй байна. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй зохистой гэж үзлээ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 1 зорилт, 12 арга хэмжээ тусгаж хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар сумын Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 85.0 хувьтай 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 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 Р.МӨНХТОГТОХ



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	116,420,408.04	103,292,847.89
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	20,526,520.55	9,145,410.11
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	20,526,520.55	9,145,410.11
31210	Төгрөг	20,526,520.55	9,145,410.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	20,526,520.55	5,619,305.45
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	0	3,526,104.66
33	АВЛАГА	2,833,000.00	6,946,488.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0	0
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0	4,113,488.00
33500	Бусад авлага	2,833,000.00	2,833,000.00
33510	Байгууллагаас авах авлага	2,833,000.00	2,833,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	93,060,887.49	87,200,949.78
35100	Түүхий эд материал	67,555,282.50	59,469,405.29
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,563,445.56	10,945,201.62
35130	Эм боох материал	59,991,836.94	48,524,203.67
35400	Хангамжийн материал	25,505,604.99	27,731,544.49
35410	Бичиг хэргийн материал	1,081,950.00	980,730.00
35420	Аж ахуйн материал	21,848,068.04	24,249,943.54
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	36,000.00	36,000.00
35450	Барилгын засварын материал	2,184,250.00	2,144,900.00
35460	Хүнсний материал	355,336.95	319,970.95
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	534,967,714.10	483,194,684.76
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	534,967,714.10	483,194,684.76
39200	Биет хөрөнгө	528,413,714.10	476,640,684.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	404,255,906.50	403,039,999.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,283,409.33	-68,458,165.31
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	61,400,000.00	61,400,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,288,889.12	-55,155,555.80
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	231,666,899.44	236,461,278.44
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-82,651,751.60	-118,491,985.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,131,746.50	33,435,550.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,816,788.29	-15,590,436.44
39300	Биет бус хөрөнгө	6,554,000.00	6,554,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,554,000.00	6,554,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	651,388,122.14	586,487,532.65
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	7,666,253.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	7,666,253.00
41300	Өглөг	0	7,666,253.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	7,666,253.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	651,388,122.14	578,821,279.65
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	651,388,122.14	578,821,279.65
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	386,998,112.66	386,998,112.66
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	386,998,112.66	386,998,112.66
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	120,777,657.56	51,755,842.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-459,077,509.06	124,322,685.08
51220	Тайлант үеийн үр дүн	579,855,166.62	-72,566,842.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	143,612,351.92	140,067,324.40
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	651,388,122.14	586,487,532.65

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,117,235,119.68	519,925,827.80
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	711,507,139.68	53,929,016.06
		711 507 139 68	53.929.016.06

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын “Эрүүл мэндийн төв”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,399,104.66	4,466,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	589,437,872.94	29,483,279.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	118,670,162.08	19,979,737.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	405,727,980.00	465,996,811.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,703,900.00	27,776,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,703,900.00	27,776,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	383,024,080.00	438,220,211.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	383,024,080.00	438,220,211.74
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	537,242,403.06	592,492,670.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	537,242,403.06	592,492,670.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	535,767,072.16	591,618,842.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,069,252.62	327,533,570.86
210101	Үндсэн цалин	187,893,559.78	228,187,781.33
210102	Нэмэгдэл	56,897,674.84	74,458,535.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,055,000.00	3,488,000.00
210104	Урамшуулал	33,223,018.00	21,399,254.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,326,984.01	40,961,522.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,018,247.91	28,554,099.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,915,746.53	3,316,530.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,311,113.04	2,679,128.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	580,436.41	613,938.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,501,440.12	5,797,824.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,965,869.10	29,276,571.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,838,863.10	4,322,893.91
210302	Түлш, халаалт	15,627,906.00	23,433,450.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,499,100.00	1,520,228.00
210304	Байрны түрээс	0	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,333,411.53	35,173,398.44
210401	Бичиг хэрэг	2,947,200.00	1,859,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,545,230.00	18,135,525.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	955,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	70,400.00	1,990.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,141,751.53	1,207,490.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	586,030.00	13,012,593.44
2105	Нормативт зардал	73,543,402.06	50,871,841.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	70,522,551.16	46,117,709.33
210502	Хоол, хүнс	2,566,100.90	4,754,132.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,002,400.00	7,764,900.00
210604	Урсгал засвар	22,002,400.00	7,764,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,356,000.00	8,728,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,356,000.00	8,728,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,652,194.00	2,659,569.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,960,800.00	413,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	246,850.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,254.00	115,254.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,627,500.00	845,000.00
210807	Газрын төлбөр	65,540.00	65,540.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	131,250.00	363,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	73,517,558.84	88,649,468.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,798,050.00	6,153,160.00
210902	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	71,719,508.84	82,496,308.34

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын "Эрүүл мэндийн төв"-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,330.90	873,828.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,330.90	873,828.09
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	579,992,716.62	-72,566,842.49
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	579,855,166.62	-72,566,842.49

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	477,827,039.70	466,349,323.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,707,459.70	4,466,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,707,459.70	4,466,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,707,459.70	4,466,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,151,000.00	4,466,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	472,119,580.00	461,883,323.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,703,900.00	27,776,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,703,900.00	27,776,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	449,415,680.00	434,106,723.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	449,415,680.00	434,106,723.74
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	439,913,619.15	476,490,434.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	439,913,619.15	476,490,434.18
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	438,438,288.25	475,616,606.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,069,252.62	327,533,570.86
210101	Үндсэн цалин	187,893,559.78	228,187,781.33
210102	Нэмэгдэл	56,897,674.84	74,458,535.13
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,055,000.00	3,488,000.00
210104	Урамшуулал	33,223,018.00	21,399,254.40
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,326,983.53	40,961,522.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,018,247.43	28,554,099.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,915,746.53	3,316,530.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,311,113.04	2,679,128.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	580,436.41	613,938.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,501,440.12	5,797,824.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,965,869.10	24,819,771.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,838,863.10	4,322,893.91
210302	Түлш, халаалт	15,627,906.00	18,976,650.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,499,100.00	1,520,228.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,164,420.00	21,399,372.00
210401	Бичиг хэрэг	2,130,250.00	1,308,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,585,430.00	17,097,622.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,042,800.00	955,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	290,200.00	5,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,115,740.00	2,032,050.00
2105	Нормативт зардал	44,789,719.00	36,058,990.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,396,674.00	29,805,224.00
210502	Хоол, хүнс	1,792,045.00	4,718,766.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,601,000.00	1,535,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,527,400.00	6,129,500.00
210604	Урсгал засвар	22,002,400.00	6,129,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,356,000.00	7,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,356,000.00	7,048,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,440,594.00	2,945,719.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,960,800.00	413,500.00

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын “Эрүүл мэндийн төв”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	246,850.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,254.00	115,254.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,627,500.00	845,000.00
210807	Газрын төлбөр	65,540.00	65,540.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	919,650.00	649,750.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,798,050.00	8,720,160.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,798,050.00	8,720,160.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,475,330.90	873,828.09
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,330.90	873,828.09
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,330.90	873,828.09
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	37,913,420.55	-10,141,110.44
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	17,386,900.00	1,240,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17,386,900.00	1,240,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17,386,900.00	1,240,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17,386,900.00	1,240,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-17,386,900.00	-1,240,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	20,526,520.55	-11,381,110.44
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	20,526,520.55
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	20,526,520.55	9,145,410.11

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл				
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	386,998,112.66	143,612,351.92	-459,077,509.06	71,532,955.52
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,998,112.66	143,612,351.92	-459,077,509.06	71,532,955.52
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	579,855,166.62	579,855,166.62
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,998,112.66	143,612,351.92	120,777,657.56	651,388,122.14
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	386,998,112.66	143,612,351.92	120,777,657.56	651,388,122.14
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0	0	3,545,027.52	3,545,027.52
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,998,112.66	143,612,351.92	124,322,685.08	654,933,149.66
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0	-3,545,027.52	0	-3,545,027.52
...	Тайлант үеийн үр	0	0	-72,566,842.49	-72,566,842.49

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын “Эрүүл мэндийн төв”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	386,998,112.66	140,067,324.40	51,755,842.59	578,821,279.65
----	--------------------------------------	----------------	----------------	---------------	----------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Гүйцэтгэл хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	505,221,900.00	475,134,606.09	30,087,293.91	94.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	505,221,900.00	475,134,606.09	30,087,293.91	94.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	505,221,900.00	475,134,606.09	30,087,293.91	94.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,723,200.00	327,533,570.86	15,189,629.14	95.57
210101	Үндсэн цалин	234,107,100.00	228,187,781.33	-5,919,318.67	97.47
210102	Нэмэгдэл	74,100,000.00	74,458,535.13	358,535.13	100.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,700,000.00	3,488,000.00	-212,000.00	94.27
210104	Урамшуулал	30,816,100.00	21,399,254.40	-9,416,845.60	69.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,365,500.00	40,961,522.32	-2,403,977.68	94.46
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,488,500.00	28,554,099.81	-934,400.19	96.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,469,300.00	3,316,530.20	-152,769.80	95.60
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,775,400.00	2,679,128.98	-96,271.02	96.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	693,900.00	613,938.45	-79,961.55	88.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,938,400.00	5,797,824.88	-1,140,575.12	83.56
	Байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал	25,363,800.00	24,819,771.91	-544,028.09	97.86
210301	Гэрэл цахилгаан	4,492,100.00	4,322,893.91	-169,206.09	96.23
210302	Түлш халаалт	18,976,700.00	18,976,650.00	-50.00	100.00
210303	Цэвэр бохир ус	1,895,000.00	1,520,228.00	-374,772.00	80.22
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,072,000.00	21,399,372.00	-2,672,628.00	88.90
210401	Бичиг хэрэг	1,700,000.00	1,308,000.00	-392,000.00	76.94
210402	Тээвэр, шатахуун	17,995,000.00	17,097,622.00	-897,378.00	95.01
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,086,500.00	955,900.00	-130,600.00	87.98
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	15,800.00	5,800.00	-10,000.00	36.71
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,274,700.00	2,032,050.00	-1,242,650.00	62.05
2105	Нормативт зардал	38,655,800.00	36,058,990.00	-2,596,810.00	93.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,237,300.00	29,805,224.00	-2,432,076.00	92.46
210502	Хоол, хүнс	4,883,500.00	4,718,766.00	-164,734.00	96.63
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,535,000.00	1,535,000.00	0.00	100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,075,400.00	7,369,500.00	-1,705,900.00	81.20
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,790,000.00	1,240,000.00	-550,000.00	69.27
210604	Урсгал засвар	7,285,400.00	6,129,500.00	-1,155,900.00	84.13
2107	Томилолт, зочны зардал	11,341,900.00	7,048,000.00	-4,293,900.00	62.14
210702	Дотоод албан томилолт	11,341,900.00	7,048,000.00	-4,293,900.00	62.14
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,521,500.00	2,945,719.00	-575,781.00	83.65
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	581,500.00	413,500.00	-168,000.00	71.11

Дундговь аймгийн Гурвансайхан сумын “Эрүүл мэндийн төв”-ийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,700.00	81,675.00	-25.00	99.97
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	115,700.00	115,254.00	-446.00	99.61
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00	0.00	100.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	845,000.00	845,000.00	0.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	65,600.00	65,540.00	-60.00	99.91
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,057,000.00	649,750.00	-407,250.00	61.47
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,102,800.00	6,998,160.00	-104,640.00	98.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,102,800.00	6,998,160.00	-104,640.00	98.53
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	505,221,900.00	435,572,723.74	-	95.16
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	457,760,900.00	434,106,723.74	-	94.83
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	457,760,900.00	434,106,723.74	-	94.83
	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,776,600.00	26,902,771.91	-873,828.09	96.85
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	19,684,400.00	1,466,000.00	-	7.45
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,406,000.00	1,466,000.00	60,000.00	104.27
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	18,278,400.00	0	-	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	18,278,415.89	18,278,415.89	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	5,619,305.45	5,619,305.45	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 3,138.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 305.7 мянган төгрөгийн 2 алдааг аудитын явцад залруулж, 2,833.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

1. Үр дүнгийн тайланд НДШ-ийн зардлыг 294.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан;
2. Томилолтын зардал, хоолны хөнгөлөлтийг 11.0 мянган төгрөгөөр давхардуулан олгосон.

Эдгээр нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т /үнэн зөв байх/, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.6-д /бүх зардал/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/ заасныг мөн үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар илэрсэн 2,833.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүллээ.

Эмнэлгийн барилгын зураг төсвийг 2021 онд “СКЭЧ” ХХК-иар гүйцэтгүүлэхээр урьдчилгаа төлбөр 2,833.0 мянган төгрөгийг шилжүүлэн авлага үүсгэсэн хэдий ч авлагыг барагдуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-т */төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх/*, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-т */дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах/* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

анхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж албан шаардлага	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо
Үр дүнгийн тайланд НДШ-ийн зардал илүү тайлагнасан	1	294.6			1	294.6			1	294.6		
Гомилголтын зардлыг дотоод журмаар олгодог хоолны хөнгөлөлттэй давхардуулан олгосон.	1	11.0	1	11.0			1	11.0				
Дүн	2	305.6	1	11.0	1	294.6	2	305.6				

анхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс											
	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
Эмнэлэгийн барилгын зураг төсвийг 2021 онд "СКЭЧ" ХХК-иар гүйцэтгүүлэхээр урьдчилгаа төлбөрийг шилжүүлэн авлага үүсгэсэн хэдий ч авлагыг барагдуулаагүй	1	2,833.0			1	2,833.0						
Дүн	1	2,833.0			1	2,833.0						