

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2024/47/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

Агуулга

0

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	3
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
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	Error! Bookmark not defined.
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	Error! Bookmark not defined.
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	Error! Bookmark not defined.
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	Error! Bookmark not defined.
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	Error! Bookmark not defined.
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	Error! Bookmark not defined.
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	Error! Bookmark not defined.
4.1 Ерөнхий зүйл	Error! Bookmark not defined.
4.2 Материаллаг байдал	Error! Bookmark not defined.
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	Error! Bookmark not defined.
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	Error! Bookmark not defined.
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	9
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
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592268,
70593208. Цахим хаяг: dundgovia@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ӨЛЗИЙТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.МӨНХЧИМЭГ ТАНАА

2024-02-26 № 58

танай _____ -ны № _____ -т

Хязгаарлалттай 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 Өлзийт 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Өлзийт 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.

Аудитаар цалингийн зардлаас албан хаагчдад 6,000.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /*төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т /*батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах*/, Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 1.3-т /*Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгоход шаардагдах хөрөнгийг тухайн байгууллага төсөвтөө тусгаж санхүүжүүлнэ*/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т /*урамшуулал цалин хөлсөнд нийгмийн даатгалын шимтгэл суутгагдахгүй, нэг удаагийн шинжтэй шагнал, тэтгэмж урамшуулал хамаарахгүй*/ гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна. Аудитаар илэрсэн нийт залруулагдаагүй алдаа нь урьдчилан тооцоолсон материаллаг байдлын түвшнээс 129.8 мянган төгрөгөөр их байгаа нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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 Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төв нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 10 зорилт, 50 арга хэмжээ тусган хэрэгжилтийг хангаж ажилласнаар сумын Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 84.0 хувьтай үнэлэгдсэн 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	140,190,221.79	185,639,758.64
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	29,539,989.49	83,230,627.01
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	29,539,989.49	83,230,627.01
31210	Төгрөг	29,539,989.49	83,230,627.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	29,539,989.49	75,442,662.01
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	0.00	7,787,965.00
33	АВЛАГА	0.00	5,537,021.08
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	2,266,717.08
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	3,270,304.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	110,650,232.30	96,872,110.55
35100	Түүхий эд материал	61,898,662.23	53,403,818.30
35130	Эм боох материал	61,898,662.23	53,403,818.30
35400	Хангамжийн материал	48,751,570.07	43,468,292.25
35410	Бичиг хэргийн материал	1,640,300.00	379,950.00
35420	Аж ахуйн материал	38,789,510.67	39,591,693.25
35440	Тулш, шатах тослох материал	993,750.00	0.00
35450	Барилгын засварын материал	4,494,000.00	1,036,500.00
35460	Хүнсний материал	2,584,009.40	2,210,149.00
35470	Бусад хангамжийн материал	250,000.00	250,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	757,040,852.45	747,483,963.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	757,040,852.45	747,483,963.07
39200	Биет хөрөнгө	747,092,332.45	737,535,443.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	644,702,749.44	664,702,749.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,038,313.63	-56,842,096.71
39203	Авто-гээврийн хэрэгсэл	82,576,434.00	84,576,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,581,343.71	-64,681,860.55
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	149,273,123.65	161,853,465.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,501,333.20	-66,191,118.56
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,311,294.00	32,508,119.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,650,278.10	-18,390,249.40
39300	Биет бус хөрөнгө	9,948,520.00	9,948,520.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,948,520.00	9,948,520.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	0.00	0.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	897,231,074.24	933,123,721.71
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	897,231,074.24	933,123,721.71
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	897,231,074.24	933,123,721.71
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	234,664,815.67	234,664,815.67
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	0.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	234,664,815.67	234,664,815.67
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	437,520,709.34	473,413,356.81
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-351,588,664.60	437,520,709.34
51220	Тайлант үеийн үр дүн	789,109,373.94	35,892,647.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	225,045,549.23	225,045,549.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	897,231,074.24	933,123,721.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,417,672,650.33	623,066,380.68
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	949,904,250.33	54,082,540.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	949,904,250.33	54,082,540.94
		2,727,165.00	108,000.00

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

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,727,165.00	108,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	775,588,850.55	36,206,872.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	171,588,234.78	17,767,668.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	467,768,400.00	568,983,839.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,101,700.00	30,326,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,101,700.00	30,326,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	443,666,700.00	538,657,039.74
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	443,666,700.00	538,657,039.74
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	627,993,976.20	587,015,074.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	627,993,976.20	587,015,074.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	625,602,482.80	586,564,092.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	340,244,644.00	334,644,182.95
210101	Үндсэн цалин	238,583,257.00	220,006,121.95
210102	Нэмэгдэл	52,911,171.00	80,410,155.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,000,000.00	3,211,000.00
210104	Урамшуулал	46,750,216.00	31,016,906.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,792,993.81	42,408,107.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,244,932.04	29,591,782.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,025,570.53	3,396,441.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,363,336.89	2,629,153.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	543,985.98	587,146.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,615,168.37	6,203,583.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,287,599.60	27,301,018.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,286,321.60	3,049,018.22
210302	Түлш, халаалт	15,001,278.00	21,252,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	3,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,863,783.18	42,804,563.59
210401	Бичиг хэрэг	3,693,500.00	3,722,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,540,405.00	20,969,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,315,700.00	929,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,314,178.18	17,183,813.59
2105	Нормативт зардал	124,293,624.30	61,713,286.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	116,244,684.30	54,822,026.50
210502	Хоол, хүнс	8,048,940.00	6,891,260.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,597,000.00	15,059,200.00
210604	Урсгал засвар	6,597,000.00	15,059,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,960,000.00	4,060,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,960,000.00	4,060,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	909,040.00	1,661,981.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173,355.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	179,400.00	316,594.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,500.00	102,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	72,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	93,785.00	90,887.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,653,797.91	56,911,752.64
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,507,000.00	4,871,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,146,797.91	52,040,102.64
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,391,493.40	450,981.78
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,391,493.40	450,981.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,391,493.40	450,981.78
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	789,678,674.13	36,051,306.41
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	569,300.19	158,658.94
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	569,300.19	158,658.94
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН	789,109,373.94	35,892,647.47

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН /төгрөгөөр/
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	639,172,115.02	573,287,335.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,495,315.02	7,573,800.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	4,495,315.02	7,573,800.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4,495,315.02	7,573,800.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	795,000.00	7,573,800.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	3,700,315.02	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	634,676,800.00	565,713,535.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	24,101,700.00	30,326,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,101,700.00	30,326,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	610,575,100.00	535,386,735.74
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	610,575,100.00	535,386,735.74
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	587,464,025.53	513,161,698.22
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,464,025.53	513,161,698.22
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	585,072,532.13	512,710,716.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	340,244,644.00	344,354,466.66
210101	Үндсэн цалин	238,583,257.00	230,733,695.04
210102	Нэмэгдэл	52,911,171.00	79,856,603.82
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,000,000.00	3,148,000.00
210104	Урамшуулал	46,750,216.00	30,616,167.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	48,792,993.81	42,430,340.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,244,932.04	29,614,015.87
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,025,570.53	3,396,441.83
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,363,336.89	2,629,153.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	543,985.98	587,146.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,615,168.37	6,203,583.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,287,599.60	27,301,018.22
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,286,321.60	3,049,018.22
210302	Түлш, халаалт	15,001,278.00	21,252,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,000,000.00	3,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,949,005.00	32,663,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,708,000.00	1,891,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,882,955.00	19,874,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,337,700.00	1,040,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	544,800.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,475,550.00	9,857,450.00
2105	Нормативт зардал	115,098,337.72	34,914,960.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,060,243.00	6,517,400.00
210502	Хоол, хүнс	3,510,100.00	0.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,397,569.00	11,671,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,317,969.00	70,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,079,600.00	11,601,700.00
210604	Урсгал засвар	2,960,000.00	4,060,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,960,000.00	4,060,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,960,000.00	4,060,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,702,040.00	2,273,981.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	173,355.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	179,400.00	316,594.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,500.00	102,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	72,000.00

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

210807	Газрын төлбөр	93,785.00	90,887.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	793,000.00	612,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,070,000.00	6,523,250.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,070,000.00	6,523,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,391,493.40	450,981.78
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,391,493.40	450,981.78
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,391,493.40	450,981.78
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	51,708,089.49	60,125,637.52
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,168,100.00	6,435,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	22,168,100.00	6,435,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	22,168,100.00	6,435,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	22,168,100.00	6,435,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-22,168,100.00	-6,435,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	29,539,989.49	53,690,637.52
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	29,539,989.49
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	29,539,989.49	83,230,627.01

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	234,664,815.67	225,045,549.23	-351,588,664.60	108,121,700.30
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	-351,588,664.60	108,121,700.30
4	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	789,109,373.94	789,109,373.94
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	437,520,709.34	897,231,074.24
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	437,520,709.34	897,231,074.24
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	437,520,709.34	897,231,074.24
8	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	35,892,647.47	35,892,647.47
	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	473,413,356.81	933,123,721.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	595,634,000.00	517,535,716.44	78,098,283.56	86.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	595,634,000.00	517,535,716.44	78,098,283.56	86.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,634,000.00	517,535,716.44	78,098,283.56	86.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	400,016,600.00	344,354,466.66	55,662,133.34	86.1
210101	Үндсэн цалин	268,071,800.00	230,733,695.04	37,338,104.96	86.1
		76,124,900.00	79,856,603.82	-3,731,703.82	104.9

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

210104	Урамшуулал	48,640,900.00	30,616,167.80	18,024,732.20	62.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,002,100.00	42,430,340.56	7,571,759.44	84.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,001,400.00	29,614,015.87	4,387,384.13	87.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,000,200.00	3,396,441.83	603,758.17	84.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,200,100.00	2,629,153.39	570,946.61	82.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	800,100.00	587,146.43	212,953.57	73.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,000,300.00	6,203,583.04	1,796,716.96	77.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,752,000.00	27,301,018.22	450,981.78	98.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	3,049,018.22	450,981.78	87.1
210302	Түлш, халаалт	21,252,000.00	21,252,000.00	0.00	100.0
210304	Байрны түрээс	3,000,000.00	3,000,000.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,189,300.00	32,663,600.00	1,525,700.00	95.5
210401	Бичиг хэрэг	2,851,600.00	1,891,600.00	960,000.00	66.3
210402	Тээвэр, шатахуун	20,330,900.00	19,874,450.00	456,450.00	97.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,131,800.00	1,040,100.00	91,700.00	91.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,875,000.00	9,857,450.00	17,550.00	99.8
2105	Нормативт зардал	45,718,300.00	41,432,360.00	4,285,940.00	90.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,267,000.00	34,914,960.00	2,352,040.00	93.7
210502	Хоол, хүнс	8,451,300.00	6,517,400.00	1,933,900.00	77.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,545,300.00	18,106,700.00	3,438,600.00	84.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,682,100.00	6,505,000.00	3,177,100.00	67.2
210604	Урсгал засвар	11,863,200.00	11,601,700.00	261,500.00	97.8
2107	Томилолт, зочны зардал	4,076,000.00	4,060,000.00	16,000.00	99.6
210702	Дотоод албан томилолт	4,076,000.00	4,060,000.00	16,000.00	99.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,315,000.00	2,273,981.00	41,019.00	98.2
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00	0.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	316,700.00	316,594.00	106.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,500.00	102,500.00	0.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	72,000.00	72,000.00	0.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	371,800.00	360,000.00	11,800.00	96.8
210807	Газрын төлбөр	120,000.00	90,887.00	29,113.00	75.7
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	612,000.00	612,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,019,400.00	4,913,250.00	5,106,150.00	49.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,019,400.00	4,913,250.00	5,106,150.00	49.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	595,634,000.00	565,370,553.96	30,263,446.04	94.9
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,326,800.00	29,875,818.22	450,981.78	98.5
320001	Орон нутгийн төсвөөс	30,326,800.00	29,875,818.22	450,981.78	98.5
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	537,591,400.00	535,386,735.74	2,204,664.26	99.6
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	537,591,400.00	535,386,735.74	2,204,664.26	99.6
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	27,715,800.00	108,000.00	27,607,800.00	0.4
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	108,000.00	108,000.00	0.00	100.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	27,607,800.00	0.00	27,607,800.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	27,607,824.49	27,607,824.49	100.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	75,442,662.01	75,442,662.01	100.0

6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	47.00	37.00	10.00	78.7
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	18.00	5.00	78.3
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	12.00	3.00	80.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	5.00	2.00	71.4

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,465.8 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илрүүлж, 7,465.8 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 6,000.0 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг хүргүүлээ.

Залруулсан алдаа

Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлыг 7,465.8 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан. Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т /унэн, зөв байх/, 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 батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар 6,000.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрснийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлээ.

3.1 Албан шаардлага

Цалингийн зардлаас албан хаагчдад 6,000.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т /батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/, Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 1.3-т /Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгоход шаардагдах хөрөнгийг тухайн байгууллага төсөвтөө тусгаж санхүүжүүлнэ/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т /урамшуулал цалин хөлсөнд НДШ суутгагдахгүй, нэг удаагийн шинжтэй шагнал, тэтгэмж урамшуулал хамаарахгүй/ заасныг, мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс					
							Залруулсан		Залруулаагүй		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үр дүнгийн тайланд цалингийн зардал илүү тайлагнасан.	1	7,465.8			1	7,465.8	1	7,465.8				
ДҮН	1	7,465.8			1	7,465.8	1	7,465.8			-	-

!. Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл :

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		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
Цалингийн зардлаас албан хаагчдад түлшний хөнгөлөлт олгосон.	1	6,000.0			1	6,000.0						
Нийт дүн	1	6,000.0			1	6,000.0						