



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/149/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Баянхонгор хот

2024 оны 02 дугаар сар 24

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат
Утас: 70442584 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn
Ахлах аудитор М.Алтантуяа
Утас: 80112188 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn
Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Номгон аудит ХХК
Захирал Г.Саранчимэг
Утас: 89891034 Цахим хаяг: audit.nomgon@gmail.com
Аудитор: О.Мандах
Утас: 89010203 Цахим хаяг: audit.nomgon@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.....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	9
4.АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	14
4.1 Ерөнхий зүйл.....	14
4.2 Материаллаг байдал	14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
5.АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	16
5.1 Албан шаардлага.....	17
6.АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
БШУС	Боловсрол, шинжлэх ухааны сайд
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
СТСХ	Санхүү, төрийн сангийн хэлтэс
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг





Г
БӨМБӨГӨР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Д.ОЮУНДАЛАЙ ТАНАА

**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101
Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement_bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 2/36

танай _____-ны № _____-т

Г _____ Г

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 Бөмбөгөр 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.

Бөмбөгөр 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй, 2023 онд 854,636.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт батлагдсанаас гүйцэтгэлээр 777,054,6 мянган төгрөг, төсөвт 5.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, оны эцэст харилцах дансанд 83.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант оны эцэст Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас 30,928.5 мянган төгрөгийн авлагатай. Эмийн өглөг, ХХАОТ-ы өглөг бусад өглөг 60,012.1 мянган төгрөг байна.

Аудитын гол асуудал

5020157

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдсэн, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт, газар эзэмших эрхийн зөрчилтэй байгаа нь бидний тогтоосон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээх бөгөөд Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 онд 7 зорилтын 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтийг дээд шатны байгууллага 90,0 хувьтай дүгнэсэн байна.

Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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

Б.МӨНХБАТ

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	54,958,330.78	73,001,345.81
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	74,405.50	83,293.39
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	74,405.50	83,293.39
31210	Төгрөг	74,405.50	83,293.39
31211	Төрийн сангийн харилцах	74,405.50	83,293.39
33	АВЛАГА	1,037,557.72	31,713,202.86
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,037,557.72	784,703.86
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0	30,928,499.00
34	УРЬДЧИЛГАА	9,004.00	9,004.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	9,004.00	9,004.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	9,004.00	9,004.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,837,363.56	41,195,845.56
35100	Түүхий эд материал	42,107,413.56	27,691,765.56
35110	Тусгай зориулалттай материал	15,273,789.00	11,447,316.20
35130	Эм боох материал	26,833,624.56	16,244,449.36
35400	Хангамжийн материал	11,729,950.00	13,504,080.00
35410	Бичиг хэргийн материал	215,000.00	195,000.00
35420	Аж ахуйн материал	11,283,950.00	13,290,680.00
35460	Хүнсний материал	231,000.00	18,400.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	577,794,986.97	521,656,438.06
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	577,794,986.97	521,656,438.06
39200	Биет хөрөнгө	566,868,986.97	510,840,438.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	394,303,921.00	394,303,921.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,436,283.83	-97,659,248.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,170,000.00	43,025,625.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,360,000.00	-38,181,484.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	331,232,427.04	346,108,627.04
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,505,462.95	-204,728,678.33
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	72,400,455.00	78,950,455.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,347,569.29	-33,373,611.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,800,000.00	21,800,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	0	-1,016,666.63
39217	Ном	1,611,500.00	1,611,500.00
39300	Биет бус хөрөнгө	10,926,000.00	10,815,999.96
39301	Програм хангамж	890,000.00	890,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-560,000.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,486,000.00	10,486,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	632,753,317.75	594,657,783.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0	60,012,128.78
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0	60,012,128.78
41300	Өглөг	0	60,012,128.78
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0	13,884,570.78
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0	41,752,058.00
41360	Бусад өглөг	0	4,375,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0	4,375,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	632,753,317.75	534,645,655.09
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	632,753,317.75	534,645,655.09
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	326,681,036.00	326,681,036.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	326,681,036.00	326,681,036.00

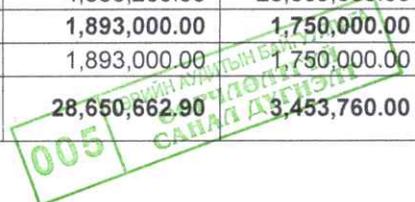
Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

51200	Хуримтлагдсан үр дүн	174,289,335.11	76,181,672.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-317,656,828.52	174,289,335.11
51220	Тайлант үеийн үр дүн	491,946,163.63	-98,107,662.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,782,946.64	131,782,946.64
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	632,753,317.75	594,657,783.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	883,472,055.08	852,089,803.88
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	67,562,702.18	94,092,790.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	67,562,702.18	94,092,790.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,801,212.90	50,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,801,212.90	50,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	35,672,489.12	8,531,925.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	31,890,213.06	35,560,865.06
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	815,909,352.90	757,997,013.82
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,552,800.00	54,471,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,552,800.00	54,471,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	776,555,340.00	703,525,913.82
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	776,555,340.00	703,525,913.82
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	930,211,425.09	950,197,466.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	930,211,425.09	950,197,466.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	930,207,719.09	950,192,417.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	412,993,356.00	498,427,532.25
210101	Үндсэн цалин	412,993,356.00	498,427,532.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,833,784.97	62,870,985.32
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,833,784.97	62,870,985.32
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,484,910.93	51,952,651.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,620,410.93	3,041,451.24
210302	Түлш, халаалт	33,587,500.00	48,911,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	277,000.00	0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	54,141,590.00	80,371,021.25
210401	Бичиг хэрэг	14,519,600.00	5,828,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,520,990.00	37,508,180.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,980,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	36,000.00	5,008,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	85,000.00	4,453,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0	25,592,591.25
2105	Нормативт зардал	204,127,942.10	110,988,633.81
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	177,123,694.10	96,354,913.81
210502	Хоол, хүнс	25,179,648.00	14,633,720.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,824,600.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,536,200.00	26,009,000.00
210604	Урсгал засвар	4,536,200.00	26,009,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,893,000.00	1,750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,893,000.00	1,750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,650,662.90	3,453,760.00



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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	27,350,662.90	3,344,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0	60,400.00
210807	Газрын төлбөр	0	49,060.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	134,546,272.19	114,368,833.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,273,248.00	14,948,460.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,273,024.19	99,420,373.91
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,706.00	5,048.76
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,706.00	5,048.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,706.00	5,048.76
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-46,739,370.01	-98,107,662.66
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-20,417,386.40	0
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	20,417,386.40	0
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-67,156,756.41	-98,107,662.66

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,129,271,852.90	777,068,514.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,801,212.90	50,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,801,212.90	50,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,801,212.90	50,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,801,212.90	50,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,127,470,640.00	727,068,514.82
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,552,800.00	54,471,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,552,800.00	54,471,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,089,917,840.00	672,597,414.82
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,089,917,840.00	672,597,414.82
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,007,137,647.40	761,959,726.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,007,137,647.40	761,959,726.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,007,133,941.40	761,954,678.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	397,876,548.20	483,250,392.93
210101	Үндсэн цалин	228,634,337.20	299,826,930.71
210102	Нэмэгдэл	118,410,832.00	133,674,752.27
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,299,547.00	4,524,735.77
210104	Урамшуулал	43,531,832.00	45,223,974.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,079,180.00	63,910,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,716,480.00	43,458,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,090,700.00	5,113,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,272,500.00	4,090,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	818,100.00	1,022,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,181,400.00	10,225,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,849,094.00	51,968,651.24
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,029,794.00	3,838,951.24
210302	Түлш, халаалт	33,419,900.00	47,329,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	399,400.00	800,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,739,920.00	41,801,730.00

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

210401	Бичиг хэрэг	8,579,200.00	3,961,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,022,090.00	26,267,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,980,000.00
210404	Ном, хэвлэл	348,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,139,630.00	2,918,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,671,000.00	6,673,980.00
2105	Нормативт зардал	96,630,421.20	58,430,364.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	73,673,251.20	46,952,644.00
210502	Хоол, хүнс	17,593,840.00	11,477,720.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,363,330.00	0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,065,400.00	32,847,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,082,000.00	17,999,600.00
210602	Тавилга	0	450,000.00
210604	Урсгал засвар	2,983,400.00	14,397,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,893,000.00	1,750,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,893,000.00	1,750,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	311,487,500.00	10,833,960.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	309,592,000.00	10,724,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	233,000.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	60,400.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	325,000.00	0
210807	Газрын төлбөр	0	49,060.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,512,878.00	17,161,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,512,878.00	17,161,880.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,706.00	5,048.76
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	3,706.00	5,048.76
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,706.00	5,048.76
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	122,134,205.50	15,108,787.89
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	122,059,800.00	15,099,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	122,059,800.00	15,099,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	122,059,800.00	15,099,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	122,059,800.00	15,099,900.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-122,059,800.00	-15,099,900.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	74,405.50	8,887.89
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	74,405.50
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	74,405.50	83,293.39

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцоогийн нийт дүн
1	2022 оны 01-р сарын 11-нээрх үлдэгдэл	316,195,036.00	56,224,214.00	(61,686,867.00)	310,732,383.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

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

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	316,195,036.00	56,224,214.00	-61,686,867.00	310,732,383.00
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-8,943,877.14	-8,943,877.14
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	326,681,036.00	131,782,946.64	174,289,335.11	632,753,317.75
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	326,681,036.00	131,782,946.64	174,289,335.11	632,753,317.75
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	326,681,036.00	131,782,946.64	174,289,335.11	632,753,317.75
8	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-98,107,662.66	-98,107,662.66
9	2023 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	326,681,036.00	131,782,946.64	76,181,672.45	534,645,655.09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	854,543,400.00	777,054,578.17	77,488,821.83	90.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	854,543,400.00	777,054,578.17	77,488,821.83	90.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	854,543,400.00	777,054,578.17	77,488,821.83	90.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	516,309,900.00	483,250,392.93	33,059,507.07	93.6
210101	Үндсэн цалин	306,998,100.00	299,826,930.71	7,171,169.29	97.7
210102	Нэмэгдэл	159,625,300.00	133,674,752.27	25,950,547.73	83.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	710,000.00	4,524,735.77	-3,814,735.77	0.0
210104	Урамшуулал	48,976,500.00	45,223,974.18	3,752,525.82	92.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,817,900.00	63,910,700.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,366,100.00	43,458,900.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,113,100.00	5,113,100.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,090,900.00	4,090,900.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,022,500.00	1,022,500.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,225,300.00	10,225,300.00	0.00	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	51,971,100.00	51,968,651.24	2,448.76	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,841,000.00	3,838,951.24	2,048.76	99.9
210302	Түлш, халаалт	47,330,100.00	47,329,700.00	400.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	800,000.00	0.00	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,415,500.00	41,801,730.00	3,613,770.00	92.0
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.00	3,961,850.00	38,150.00	99.0
210402	Тээвэр, шатахуун	28,635,100.00	26,267,000.00	2,368,100.00	91.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,400.00	1,980,000.00	400.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,124,700.00	2,918,900.00	1,205,800.00	70.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,675,300.00	6,673,980.00	1,320.00	100.0
2105	Нормативт зардал	94,485,100.00	58,430,364.00	36,054,736.00	61.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	79,340,700.00	46,952,644.00	32,388,056.00	59.2
210502	Хоол, хүнс	15,144,400.00	11,477,720.00	3,666,680.00	75.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	49,400,000.00	47,246,900.00	2,153,100.00	95.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,000,000.00	17,999,600.00	400.00	100.0
210602	Тавилга	15,500,000.00	14,849,900.00	650,100.00	95.8
210604	Урсгал засвар	15,900,000.00	14,397,400.00	1,502,600.00	90.5
2107	Томилолт, зочны зардал	1,750,000.00	1,750,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,750,000.00	1,750,000.00	0.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,263,400.00	10,833,960.00	429,440.00	96.2
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,728,400.00	10,724,500.00	3,900.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	0	250,000.00	0.0

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

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	60,400.00	19,600.00	75.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	0	55,000.00	0.0
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	49,060.00	100,940.00	32.7
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,130,500.00	17,861,880.00	2,268,620.00	88.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,130,500.00	17,861,880.00	2,268,620.00	88.7
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	854,543,400.00	777,068,424.82	77,474,975.18	90.9
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	54,471,100.00	54,471,100.00	0.00	100.0
320001	Орон нутгийн төсвөөс	54,471,100.00	54,471,100.00	0.00	100.0
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	749,997,900.00	672,597,324.82	77,400,575.18	89.7
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	749,997,900.00	672,597,324.82	77,400,575.18	89.7
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	50,074,400.00	50,000,000.00	74,400.00	99.9
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	50,000,000.00	50,000,000.00	0.00	100.0
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	74,400.00	0	74,400.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	74,405.50	-74,405.50	0.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0	83,293.39	-83,293.39	0.0
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	0	0	0.00	0.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24	24	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	0.00	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0.00	100.0
620004	Гэрээт ажилтан	36	36	0.00	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Эрүүл мэндийн тухай хуульд зааснаар “хөдөөгийн хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг амбулаторийн болон хэвтүүлэн эмчлэх хэлбэрээр үзүүлэх” хүрээнд үйл ажиллагаа явуулах чиглэлийг тодорхойлсон байна.

Тус байгууллага нь Хүн амын нийгмийн эрүүл мэндийг хамгаалах, урьдчилан сэргийлэх эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг үйлчлүүлэгчийн сэтгэл ханамж, итгэл найдварт нийцүүлэн чанар хүртээмжтэй үзүүлэх чиг үүргийг хэрэгжүүлэх зорилт тавин ажилласан байна.

Бүтэц, зохион байгуулалтын хувьд Эрүүл мэндийн төв нь 24 орон тоотой үйл ажиллагаа явуулсан байна.

Тайлант оны байдлаар нийт хэвтэн эмчлүүлэгсэд 415, дундаж ор хоног 6.5 хувь. эрүүл мэндийн үзлэг шинжилгээнд 6784 хүн хамрагдаж үүнээс урьдчилан сэргийлэх үзлэг 2389 хүн хамрагдсан эмчлүүлсэн байна.

Тайлант онд хөрөнгө захиран зарцуулах 1 дүгээр гарын үсгийг Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Оюундалай, 2 дугаар гарын үсгийг нягтлан бодогч Ж.Гандалай нар зурж, нярваар Т.Оюунтөгс нар ажиллажээ.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин



5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 19,000.0 мянган төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад 19000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Санхүүгийн тайлангийн залруулга

Бөмбөгөр сумын ИТХ-ын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 15/10 дугаар тогтоолоор орон нутгийн хөгжлийн сангийн санхүүжилтээр байгууллага орчны тохижилт 20.000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөнд авах тогтоолыг хэрэгжүүлээгүй 19.000.0 мянган төгрөгийн нийтийн байгууламжийн ангилалд бүртгэх хөрөнгийг тусгай хэрэгсэлийн материалын дансанд орлого авсан ыг аудитын явцад бусад үндсэн хөрөнгийн дансанд залруулан тусгуулж, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4. “Үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.4-т “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж тогтоолын хэрэгжилтийг ханган ажиллах зөвлөмж өгөв.

Аудитаар 2 зөрчил² илэрсэнд 2 албан шаардлага өгөв.

5.1 Албан шаардлага

1.Илрүүлэлт: Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төв нь 4906 м2 талбай бүхий газрыг 2005 оны 09 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 22 дугаар захирамжаар олгосон байхад байгууллагын санхүүгийн тайланд 5253 м2-аар бүртгэснийг тулган шалгахад 337 м2 зөрүүтэй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна” гэснийг зөрчсөн байна

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын санхүүгийн тайланд биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй газрын талбайн хэмжээ, гэрчилгээний талбайн хэмжээний зөрүүтэй зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

1. Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 6.4.5-д “Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ”-д заасан 13,935.0 мянган төгрөгийн орлогын 2 гүйлгээ, өмч хөрөнгөтэй холбоотой гэрээг бүрэн байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх", 6 дугаар зүйлийн 6.4-т "Энэ хуулийн

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг мэдээлнэ гэсэн заалт, санхүүгийн тайлангийн "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй мэдээллийг нөхөн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. 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	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруул аагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Бөмбөгөр сумын ИТХ-ын хуралдааны 2023 оны 12 дугаар сарын 15-ны өдрийн 15/10 дугаар тогтоолоор ОНХСангийн санхүүжилтээр байгууллага орчны тохижилт 20.000.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тусгай хэрэгсэлийн материалын дансанд орлого авсан	1	19000.0			1	19000.0	1	19000.0				
Дүн	1	19000.0			1	19000.0	1	19000.0				



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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлантай холбоотой зөрчил								
Баянхонгор аймгийн Газрын харилцаа, барилга, хот байгуулалтын газраас ирүүлсэн судалгаагаар Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төв нь 4906 м2 талбай бүхий газрыг 2005 оны 09 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 22 дугаар захирамжаар олгосон байхад байгууллагын санхүүгийн тайланд 5253 м2-аар бүртгэснийг тулган шалгахад 337 м2 зөрүүтэй	1				1		0	0
Нийт дүн	1				1			

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								
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст 6.4.5-д "Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого зарлагын мөнгөн гүйлгээ"-д заасан 13,935.0 мянган төгрөгийн орлогын 2 гүйлгээ, өмч хөрөнгөтэй холбоотой гэрээг бүрэн байршуулаагүй байна.	1	13,935.0			1	13,935.0		
Дүн	1	13,935.0			1	13,935.0		

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

--oOo--

