“УВС ФИНАНС АУДИТ” ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тэс сумын Хар үзүүрийн их эмчийн салбарын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: УВА-2024/81/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2024 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Я.Тунгалаг Утас: 99458717, Цахим хаяг: ynarantuya310@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2024.02.23 №УВА-2024/89/НА-СТА-ТИВ

танай____________-ны №______________-т

ТЭС СУМЫН ХАР ҮЗҮҮРИЙН
ИХ ЭМЧИЙН САЛБАРЫН
ДАРГА Г.ЭРДЭНЭБАЯР
ТАНАА

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 Тэс сумын Хар үзүүрийн их эмчийн салбар 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.

Тэс сумын Хар үзүүрийн их эмчийн салбар 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

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй 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.

0200200?16

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 М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**7,388,626.00**	**1,177,062.00**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**7,388,626.00**	**1,177,062.00**
35100	**Түүхий эд материал**	**141,659.00**	**141,659.00**
35130	Эм боох материал	141,659.00	141,659.00
35400	**Хангамжийн материал**	**7.246.967.00**	**1.035.403.00**
35420	Аж ахуйн материал	1,359,000.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,852,564.00	0.00
35460	Хүнсний материал	35,403.00	35,403.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,000,000.00	1,000,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**43.906.108.03**	**43.188.265.19**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**43,906,108.03**	**43,188,265.19**
39200	**Биет хөрөнгө**	**33,906,108.03**	**33,188,265.19**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	19,427,021.44	19,427,021.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,222,184.48	-2,777,730.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,220,000.00	36,070,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,782,500.00	-23,732,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	5,573,965.20	6,323,965.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,310,194.13	-4,052,490.85
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,789,494.00	3,107,500.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1.789.494.00	-1.177.500.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,500,000.00	3,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,500,000.00	-3,500,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**51,294,734.03**	**44,365,327.19**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**51,294,734.03**	**44,365,327.19**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**51,294,734.03**	**44,365,327.19**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	20,246,253.82	20,246,253.82
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	20,246,253.82	20,246,253.82
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**11,621,458.77**	**4,692,051.93**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-38,975,803.26	11,621,458.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	50,597,262.03	-6,929,406.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	19,427,021.44	19,427,021.44
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**51,294,734.03**	**44,365,327.19**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**69,408,063.99**	**19,717,000.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГОЁ**	**56,048,063.99**	**6,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**56,048,063.99**	**6,000,000.00**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	51,033,950.99	5,530,000.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5,014,113.00	470,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**13,360,000.00**	**13,717,000.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**13,360,000.00**	**13,717,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,360,000.00	13,717,000.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**18,810,801.96**	**26,646,406.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**18,810,801.96**	**26,646,406.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**10,681,892.46**	**20,864,750.87**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**31,090.50**	**11,816,344.03**
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,090.50	1,096,618.56
210302	Түлш, халаалт	0.00	10,719,725.47
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**0.00**	**2,350,564.00**
210402	Тээвэр, шатахуун	0.00	521,564.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.00	1,829,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**3,072,959.00**	**0.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,737,951.00	0.00
210502	Хоол, хүнс	335,008.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**450,000.00**	**450,000.00**
210604	Урсгал засвар	450,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**7,127,842.96**	**6,247,842.84**
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	7,127,842.96	6,247,842.84
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,128,909.50**	**5,781,655.97**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,128,909.50**	**5,781,655.97**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,128,909.50	5,781,655.97
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**50,597,262.03**	**-6,929,406.84**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**50,597,262.03**	**-6,929,406.84**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**13,360,000.00**	**13,717,000.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**13,360,000.00**	**13,717,000.00**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**13,360,000.00**	**13,717,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,360,000.00	13,717,000.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**13,360,000.00**	**13,717,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**13,360,000.00**	**13,717,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**5,231,090.50**	**7,935,344.03**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**4,781,090.50**	**7,485,344.03**
210301	Гэрэл, цахилгаан	31,090.50	1,096,618.56
210302	Түлш, халаалт	4,750,000.00	6,388,725.47
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**450,000.00**	**450,000.00**
210604	Урсгал засвар	450,000.00	450,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,128,909.50**	**5,781,655.97**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,128,909.50**	**5,781,655.97**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,128,909.50	5,781,655.97

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**20,246,253.82**	**19,427,021.44**	**-38,975,803.26**	**697,472.00**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**20,246,253.82**	**19,427,021.44**	**-38,975,803.26**	**697,472.00**
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**50,597,262.03**	**50,597,262.03**
10	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**20,246,253.82**	**19,427,021.44**	**11,621,458.77**	**51,294,734.03**
11	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**20,246,253.82**	**19,427,021.44**	**11,621,458.77**	**51,294,734.03**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**20,246,253.82**	**19,427,021.44**	**11,621,458.77**	**51,294,734.03**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-6,929,406.84	-6,929,406.84
20	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**20,246,253.82**	**19,427,021.44**	**4,692,051.93**	**44,365,327.19**

2.6 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутгийн төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**13,717,000.00**	**7,935,344.03**	**5,781,655.97**	**57.8**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**13,717,000.00**	**7,935,344.03**	**5,781,655.97**	**57.8**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**12,217,000.00**	**7,935,344.03**	**4,731,655.97**	**64.9**
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,566,818.56	1,096,618.56	**470,200.00**	**69.9**
210302	Түлш, халаалт	10,650,181.44	6,388,725.47	**4,261,455.97**	**59.9**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,500,000.00**	**450,000.00**	**1,050,000.00**	**30.0**
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	450,000.00	**1,050,000.00**	**30.0**
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**13,717,000.00**	**13,717,000.00**	**0.00**	**100.0**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**13,717,000.00**	**13,717,000.00**	**0.00**	**100.0**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	**13,717,000.00**	**13,717,000.00**	**0.00**	**100.0**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Дөрөв. 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

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн

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								

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо: Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр: Санал дүгнэлт гаргасан	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр: Түүвэрт хамруулсан	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр: Аудит хийгээгүй	Санал дүгнэлтийн хэлбэр: Өөрчлөлтгүй	Санал дүгнэлтийн хэлбэр: Хязгаарлалттай	Санал дүгнэлтийн хэлбэр: Сөрөг	Санал дүгнэлтийн хэлбэр: Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

"УВС ФИНАНС АУДИТ" ХХК-ийн ЗАХИРАЛ /Я.НАРАНТУЯА/

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР /Я.ТУНГАЛАГ/

2024 оны 02 дугаар сарын 23-ны өдөр