

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2025/167/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дорноговь аймаг
2025 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734

Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер:

У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020

Цахим хаяг: oyuntulkhur.u@audit.gov.mn

“БАБИ ТАМИ АУДИТ” ХХК-ЫН

Захирал:

З.Ундармаа

Ахлах аудитор:

Т.Золбоо

Аудитор:

Б.Батчимэг

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гуудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (976) 7052 2734

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2025.02.25 № 1-0/152

танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ТУЯАЦЭЦЭГ ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлыг онцолсон хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд цэвэрлэгээ үйлчилгээний материал худалдан авсан 477.5 мянган төгрөгийг хог хаягдлын хураамжийн зардлаас, интернэтийн төлбөр 82.5 мянган төгрөгийг, бичиг хэргийн зардлаас, хогийн пүнкер худалдан авсан 3.000.0 мянган төгрөгийг багаж техник хэрэгслийн зардлаас, ариутгалын хураамжийн зардал 492.8 мянган төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас зарцуулж, нийт 4,062.3 мянган төгрөгийг зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д "Төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах эрхийг хэрэгжүүлнэ" гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

This PC: D/2025 onli ajil/A4 toot

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



Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	144,262,301.91	180,194,068.06
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	11,407,275.66	1,546,244.10
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	11,407,275.66	1,546,244.10
3121	Төгрөг	11,407,275.66	1,546,244.10
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,407,275.66	1,546,244.10
33	АВЛАГА	7,975,879.00	57,869,907.16
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	5,936,806.53
335	Бусад авлага	7,975,879.00	51,933,100.63
3351	Байгууллагаас авах авлага	7,975,879.00	51,933,100.63
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	124,879,147.25	120,777,916.80
351	Түүхий эд материал	89,938,010.67	83,193,753.42
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,286,202.74	14,095,231.33
35130	Эм боох материал	79,651,807.93	69,098,522.09
354	Хангамжийн материал	34,941,136.58	37,584,163.38
35410	Бичиг хэргийн материал	3,341,588.00	3,401,688.00
35420	Аж ахуйн материал	18,014,250.00	18,689,825.40
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	6,079,800.00	6,608,800.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	510,145.00	633,335.00
35460	Хүнсний материал	978,603.58	1,518,514.98
35470	Бусад хангамжийн материал	6,016,750.00	6,732,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	480,610,419.60	721,466,350.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	480,610,419.60	721,466,350.95
392	Биет хөрөнгө	473,194,523.48	714,230,350.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	371,958,667.76	437,569,038.76
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,107,784.68)	(52,140,731.19)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	43,000,000.00	222,899,366.47
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,333,333.28)	(20,421,589.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	159,796,097.60	188,902,770.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(73,119,540.15)	(86,563,535.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,505,367.00	45,576,167.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,826,200.85)	(26,950,135.93)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,925,000.00	12,775,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,603,749.92)	(7,415,999.88)
393	Биет бус хөрөнгө	7,415,896.12	7,236,000.00
39301	Програм хангамж	1,727,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,547,103.88)	(1,727,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,236,000.00	7,236,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	624,872,721.51	901,660,419.01
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	472,000.00	29,154,200.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	472,000.00	29,154,200.00
413	Өглөг	472,000.00	29,154,200.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	8,606,293.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	472,000.00	18,417,907.00
4136	Бусад өглөг	-	2,130,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,687,500.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	442,500.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	624,400,721.51	872,506,219.01
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	624,400,721.51	872,506,219.01
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	224,158,414.55	224,158,414.55
51101	Өмч: - төрийн	224,158,414.55	224,158,414.55
512	Хуримтлагдсан үр дүн	370,837,357.02	618,942,854.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	370,837,357.02	370,837,357.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	248,105,497.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	29,404,949.94	29,404,949.94
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	624,872,721.51	901,660,419.01

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	542,642,075.03	940,095,621.45

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	91,312,623.51	307,252,858.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	91,312,623.51	307,252,858.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	76,217,473.00	283,084,610.67
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	76,217,473.00	283,084,610.67
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	15,095,150.51	24,168,247.60
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	451,329,451.52	632,842,763.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,485,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	485,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,274,571.73	23,134,508.64
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,274,571.73	23,134,508.64
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	419,569,879.79	609,708,254.54
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	419,569,879.79	609,708,254.54
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	522,172,276.35	691,650,289.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	522,172,276.35	691,650,289.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	521,672,276.35	691,650,289.76
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	314,836,593.81	423,350,430.78
210101	Үндсэн цалин	185,673,351.30	242,449,428.07
210102	Нэмэгдэл	116,164,175.12	176,018,282.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,887,999.39	1,254,000.00
210104	Урамшуулал	10,111,068.00	3,628,719.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,907,811.78	49,829,041.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,360,049.24	37,249,449.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	53,295.19	3,565,920.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	315,736.15	2,045,286.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	78,859.04	1,916,967.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	99,872.16	5,051,418.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,274,701.73	18,193,508.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,142,067.73	2,356,753.64
210302	Түлш, халаалт	13,197,634.00	10,183,645.00
210303	Цэвэр, бохир ус	935,000.00	5,653,110.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,154,464.96	52,459,570.07
210401	Бичиг хэрэг	2,418,600.00	2,024,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,903,490.00	18,432,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	970,030.00	982,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,291,000.00	1,485,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,144,142.45	6,541,450.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	330,050.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	16,097,152.51	22,993,280.07
2105	Нормативт зардал	56,286,208.81	71,764,057.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,187,306.81	66,717,819.38
210502	Хоол, хүнс	7,098,902.00	5,046,238.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,263,960.00	795,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	90,000.00	-
210604	Урсгал засвар	8,173,960.00	795,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,128,000.00	13,402,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,128,000.00	13,402,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,520,936.00	2,585,136.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,904,600.00	1,898,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,000.00	44,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,836.00	9,836.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,299,599.26	59,271,545.13
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,436,000.00	3,578,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,863,599.26	55,693,345.13
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	20,469,798.68	248,445,331.69
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	339,834.19
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	339,834.19

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(339,834.19)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	20,469,798.68	248,105,497.50

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	/Төгрөгөөр/ Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	443,353,572.52	588,885,541.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	443,353,572.52	588,885,541.55
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	10,485,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	485,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,274,571.73	23,134,508.64
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,274,571.73	23,134,508.64
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	411,594,000.79	565,751,032.91
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	411,594,000.79	565,751,032.91
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	458,595,961.30	585,417,073.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	458,595,961.30	585,417,073.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	458,095,961.30	585,417,073.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	304,317,886.27	420,923,155.31
210101	Үндсэн цалин	170,158,397.97	226,194,423.60
210102	Нэмэгдэл	121,160,420.91	189,846,011.91
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,887,999.39	1,254,000.00
210104	Урамшуулал	10,111,068.00	3,628,719.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,528,813.32	49,586,830.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,950,232.31	37,007,238.67
210202	Тэтгэмжийн даатгал	394,695.19	3,565,920.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	315,736.15	2,045,286.10
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	78,859.04	1,916,967.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	789,290.63	5,051,418.05
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,274,701.73	18,193,508.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,142,067.73	2,796,753.64
210302	Түлш, халаалт	13,197,634.00	10,668,030.00
210303	Цэвэр, бохир ус	935,000.00	4,728,725.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,554,580.00	30,186,240.00
210401	Бичиг хэрэг	6,628,050.00	2,252,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,916,850.00	17,779,190.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	865,030.00	982,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	240,000.00	535,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,904,650.00	8,636,250.00
2105	Нормативт зардал	44,663,197.98	39,363,703.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,535,017.98	30,936,553.00
210502	Хоол, хүнс	7,368,180.00	6,255,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	760,000.00	2,172,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,697,600.00	13,387,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,796,000.00	280,000.00
210604	Урсгал засвар	13,901,600.00	13,107,400.00
2107	Томилот, зочны зардал	6,656,000.00	8,904,000.00
210702	Дотоод албан томилот	6,656,000.00	8,904,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,487,322.00	2,585,136.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,870,986.00	1,898,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,000.00	44,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	9,836.00	9,836.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,915,860.00	2,287,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,915,860.00	2,287,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	-

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(15,242,388.78)	3,468,468.44
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	18,351,255.00	13,329,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	18,351,255.00	13,329,500.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	18,351,255.00	13,329,500.00
222001	Тоног төхөөрөмж	11,597,900.00	11,245,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,753,355.00	2,084,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(18,351,255.00)	(13,329,500.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(33,593,643.78)	(9,861,031.56)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		11,407,275.66
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,407,275.66	1,546,244.10

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	358,499,478.34	612,062,842.83
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(8,131,920.00)	(8,131,920.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	350,367,558.34	603,930,922.83
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	20,469,798.68	20,469,798.68
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	370,837,357.02	624,400,721.51
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	370,837,357.02	624,400,721.51
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	370,837,357.02	624,400,721.51
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	248,105,497.50	248,105,497.50
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	224,158,414.55	29,404,949.94	618,942,854.52	872,506,219.01

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	672,439,200.00	598,746,573.11	73,692,626.89	89.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	672,439,200.00	598,746,573.11	73,692,626.89	89.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	672,439,200.00	598,746,573.11	73,692,626.89	89.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	457,746,500.00	420,923,155.31	36,823,344.69	92.0

Дорноговь аймгийн Хөвсгөл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

210101	Үндсэн цалин	228,605,100.00	226,194,423.60	2,410,676.40	98.9
210102	Нэмэгдэл	212,028,900.00	189,846,011.91	22,182,888.09	89.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,800,000.00	1,254,000.00	3,546,000.00	26.1
210104	Урамшуулал	12,312,500.00	3,628,719.80	8,683,780.20	29.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,187,400.00	49,586,830.16	10,600,569.84	82.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,725,400.00	37,007,238.67	4,718,161.33	88.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,615,500.00	3,565,920.00	1,049,580.00	77.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,307,700.00	2,045,286.10	262,413.90	88.6
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,307,700.00	1,916,967.34	390,732.66	83.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,231,100.00	5,051,418.05	4,179,681.95	54.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,516,800.00	18,193,508.64	1,323,291.36	93.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,014,100.00	2,796,753.64	1,217,346.36	69.7
210302	Түлш, халаалт	10,702,700.00	10,668,030.00	34,670.00	99.7
210303	Цэвэр, бохир ус	4,800,000.00	4,728,725.00	71,275.00	98.5
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,484,500.00	30,186,240.00	2,298,260.00	92.9
210401	Бичиг хэрэг	4,377,200.00	2,252,800.00	2,124,400.00	51.5
210402	Тээвэр, шатахуун	18,600,000.00	17,779,190.00	820,810.00	95.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,052,700.00	982,500.00	70,200.00	93.3
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	554,600.00	535,500.00	19,100.00	96.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,900,000.00	8,636,250.00	(736,250.00)	109.3
2105	Нормативт зардал	59,687,900.00	39,363,703.00	20,324,197.00	65.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,695,900.00	30,936,553.00	19,759,347.00	61.0
210502	Хоол, хүнс	6,820,000.00	6,255,150.00	564,850.00	91.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,172,000.00	2,172,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,411,100.00	26,716,900.00	694,200.00	97.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,562,100.00	11,525,000.00	37,100.00	99.7
210602	Тавилга	2,084,500.00	2,084,500.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	13,764,500.00	13,107,400.00	657,100.00	95.2
2107	Томилолт, зочны зардал	9,000,000.00	8,904,000.00	96,000.00	98.9
210702	Дотоод албан томилолт	9,000,000.00	8,904,000.00	96,000.00	98.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,824,000.00	2,585,136.00	238,864.00	91.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,020,000.00	1,898,300.00	121,700.00	94.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,000.00	44,000.00	7,000.00	86.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	9,836.00	10,164.00	49.2
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,581,000.00	2,287,100.00	1,293,900.00	63.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,581,000.00	2,287,100.00	1,293,900.00	63.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	672,439,200.00	588,885,541.55	83,553,658.45	87.6
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,516,800.00	23,134,508.64	1,382,291.36	94.4
132001	Орон нутгийн төсвөөс	24,516,800.00	23,134,508.64	1,382,291.36	94.4
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	636,689,139.00	565,751,032.91	70,938,106.09	88.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	636,689,139.00	565,751,032.91	70,938,106.09	88.9
4	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		11,407,275.66	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,546,244.10	-	-

5.Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4.1 сая төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илрүүлж аудитын явцад 0.06 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан.

5.1 Залруулсан алдаа

1. Тайлан хугацаанд данснаас хассан 2.2 сая төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийг илүү бодуулж элэгдлийн зардлыг /-/ дүнгээр илэрхийлснийг залруулав.

5.2 Албан шаардлага

1. Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд цэвэрлэгээ үйлчилгээний материал худалдан авсан 477.5 мянган төгрөгийг хог хаягдлын хураамжийн зардлаас, интернетийн төлбөр 82.5 мянган төгрөгийг бичиг хэргийн зардлаас, хогийн пүнкер худалдан авсан 3.000.0 мянган төгрөгийг багаж техник хэрэгслийн зардлаас, ариутгалын хураамжийн зардал 492.8 мянган төгрөгийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлаас зарцуулж, нийт 4,062.3 мянган төгрөгийг зардлын эдийн засгийн ангилал зөрчиж зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Төсвийн шууд захирагч нь батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах эрхийг хэрэгжүүлнэ” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Хөрөнгийн элэгдлийг илүү бодуулж үлдэх өртөг /-/ дүнгээр илэрхийлсэн	1	64.8	-	-	1	64.8	1	64.8				
Дүн	1	64.8	-	-	1	64.8	1	64.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Зардлыг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	4,062.3			1	4,062.3		
Дүн	1	4,062.3			1	4,062.3		