



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/70/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Ховд хот

2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 99047408 Цахим хаяг:
boldbaatarkhu@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 99013699 Цахим
хаяг:tsetsegsurena@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Батжаргал
Утас:99432788 Цахим хаяг: batjargaln@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061. Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.01.28 № 1/79
танай 2024.01.28 -ны № 12 -т

МАНХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ ЭМЧ Б.ЭНХТУЯА 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 Манхан 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.

Манхан 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

Манхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөртэй холбоотой зардлыг хариуцсан ажилчид руу нэхэмжлэх үүсгүүлэн шилжүүлж, үйл ажиллагааг гүйцэтгүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Манхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 1 хөтөлбөрийн 7 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 84.8 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Х.БОЛДБААТАР

ХОЁР.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	192,829,030.84	222,815,489.70
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	90,023,372.09	67,569,346.58
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	90,023,372.09	67,569,346.58
3121	Төгрөг	90,023,372.09	67,569,346.58
31211	Төрийн сангийн харилцах	90,023,372.09	67,569,346.58
33	АВЛАГА	-	25,790,027.30
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	20,307,321.00
335	Бусад авлага	-	5,482,706.30
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	5,182,306.30
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	300,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	102,805,658.75	129,456,115.82
351	Түүхий эд материал	62,466,023.95	74,617,892.19
35130	Эм боох материал	62,466,023.95	74,617,892.19
354	Хангамжийн материал	40,339,634.80	54,838,223.63
35420	Аж ахуйн материал	9,423,326.00	8,116,926.30
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,086,715.00	
35450	Барилгын засварын материал	-	7,000.00
35460	Хүнсний материал	1,332,036.00	793,109.00
35470	Бусад хангамжийн материал	21,162,557.80	45,921,188.33
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	594,123,181.35	650,627,413.07
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	594,123,181.35	650,627,413.07
392	Биет хөрөнгө	574,328,781.35	630,833,013.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	506,854,533.00	546,303,773.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(70,480,729.51)	(86,697,400.27)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,081,220.00	75,081,220.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,090,084.92)	(35,603,621.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	203,885,794.82	178,781,362.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(126,370,779.43)	(80,846,936.73)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,097,711.99	51,042,321.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,648,884.60)	(17,227,706.30)
393	Биет бус хөрөнгө	19,794,400.00	19,794,400.00
39301	Програм хангамж	350,000.00	350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,000.00)	(350,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,794,400.00	19,794,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	786,952,212.19	873,442,902.77
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	156,428.99
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	156,428.99
413	Өглөг	-	156,428.99
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	156,428.99
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	786,952,212.19	873,286,473.78
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	786,952,212.19	873,286,473.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	634,389,543.09	634,389,543.09
51101	Өмч: - төрийн	634,389,543.09	634,389,543.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	147,095,567.77	233,429,829.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	147,095,567.77	147,095,567.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	86,334,261.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,467,101.33	5,467,101.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	786,952,212.19	873,442,902.77

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	756,678,860.80	986,140,317.07
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	68,801,390.80	112,691,196.53
120	Нийтлэг татварын бус орлого	68,801,390.80	112,691,196.53
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,801,390.80	112,691,196.53
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	330,000.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	68,471,390.80	112,691,196.53
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	687,877,470.00	873,449,120.54
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	810,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	810,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,015,000.00	45,584,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,015,000.00	45,584,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	651,862,470.00	827,054,720.54
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	651,862,470.00	827,054,720.54
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	664,329,285.54	899,806,055.48
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	664,329,285.54	899,806,055.48
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	664,329,285.54	899,093,088.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	379,377,422.00	542,067,670.62
210101	Үндсэн цалин	268,321,878.00	267,457,651.00
210102	Нэмэгдэл	73,523,923.00	223,496,854.62
210104	Урамшуулал	31,438,897.00	51,113,165.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,840,210.01	69,174,852.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,993,661.24	47,700,477.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,789,189.93	5,412,520.64
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,846,347.83	4,336,541.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	734,953.11	1,047,080.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,476,057.90	10,678,232.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,786,900.00	44,183,042.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,865,400.00	2,950,732.93
210302	Түлш, халаалт	30,397,500.00	39,254,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	524,000.00	1,977,910.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	49,891,440.00	49,001,192.22
210401	Бичиг хэрэг	10,635,300.00	6,039,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,265,540.00	27,111,409.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,233,138.00	2,674,599.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	685,500.00	472,915.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,370,600.00	1,082,500.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	11,701,362.00	11,620,218.30
2105	Нормативт зардал	90,008,157.96	112,609,851.36
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,237,245.56	99,274,714.36
210502	Хоол, хүнс	11,770,912.40	13,335,137.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,113,600.00	7,298,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,702,800.00	1,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	330,000.00

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

210604	Урсгал засвар	8,410,800.00	5,968,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,610,000.00	2,282,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,610,000.00	2,282,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,490,103.00	3,596,197.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,686,928.00	2,790,272.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	206,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,500.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,000.00	69,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	594,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	48,211,452.57	68,879,782.28
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,134,000.00	3,672,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,077,452.57	65,207,182.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	712,967.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	712,967.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>92,349,575.26</u>	<u>86,334,261.59</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>92,349,575.26</u>	<u>86,334,261.59</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан(төгрөгөөр)

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.1	5,467,101.3	56,548,492.3		696,405,136.7
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(1,802,499.8)		(1,802,499.8)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	634,389,543.1	5,467,101.3	54,745,992.5	-	694,602,636.9
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	92,349,575.3		92,349,575.3
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.1	5,467,101.3	147,095,567.8	-	786,952,212.2
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.1	5,467,101.3	147,095,567.8	-	786,952,212.2
D02	НБББ өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	634,389,543.1	5,467,101.3	147,095,567.8	-	786,952,212.2
D04	Үндсэн хөрөнгийн ДҮ-гы өсөлт бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	86,334,261.6		86,334,261.6
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.1	5,467,101.3	233,429,829.4	-	873,286,473.8

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	725,629,970.00	853,141,799.54
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	330,000	
120	Нийтлэг татварын бус орлого	330,000	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	725,299,970.00	853,141,799.54
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	810,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	810,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	36,015,000.00	45,584,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	36,015,000.00	45,584,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	689,284,970.00	806,747,399.54
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	689,284,970.00	806,747,399.54
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	638,593,013.91	875,595,825.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	638,593,013.91	875,595,825.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	638,593,013.91	874,882,857.98
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	379,377,422.00	542,842,395.63
210101	Үндсэн цалин	267,559,515.00	276,773,399.89
210102	Нэмэгдэл	74,248,291.00	200,222,066.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,130,719.00	6,599,999.98
210104	Урамшуулал	31,438,897.00	59,246,929.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,655,776.01	68,243,698.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,028,129.77	46,405,699.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,709,631.23	5,459,599.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,967,885.05	4,367,599.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	722,993.32	1,091,799.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,227,136.64	10,918,999.70
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,786,900.00	43,113,332.93
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,169,800.00	2,950,732.93
210302	Түлш, халаалт	30,708,900.00	39,254,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	908,200.00	908,200.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	47,274,853.00	39,925,724.42
210401	Бичиг хэрэг	5,902,800.00	4,453,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,503,265.00	19,962,910.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,233,138.00	2,674,599.42
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,522,950.00	4,083,915.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,112,700.00	8,750,700.00
2105	Нормативт зардал	79,630,159.90	118,584,660.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,505,923.90	101,638,160.00
210502	Хоол, хүнс	9,765,736.00	12,032,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,358,500.00	4,913,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,198,900.00	49,209,080.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,319,500.00	41,034,980.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,651,300.00	990,000.00
210604	Урсгал засвар	4,228,100.00	7,184,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,610,000.00	2,282,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,610,000.00	2,282,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,490,103.00	4,689,357.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,686,928.00	3,883,432.00

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

210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	206,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	73,500.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	54,000.00	69,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	594,000.00	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,568,900.00	5,992,610.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,568,900.00	5,992,610.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	712,967.07
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	712,967.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	712,967.07
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	87,036,956.09	(22,454,025.51)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	87,036,956.09	(22,454,025.51)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		90,023,372.09
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	90,023,372.09	67,569,346.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	917,408,700	874,882,858.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	917,408,700	874,882,858.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	916,408,700	874,882,858.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	545,955,000	542,842,395.6
210101	Үндсэн цалин	276,773,400	276,773,399.9
210102	Нэмэгдэл	206,277,100	200,222,066.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000	6,600,000.0
210104	Урамшуулал	56,304,500	59,246,929.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,244,200	68,243,698.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,406,200	46,405,699.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,459,600	5,459,600.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,367,600	4,367,600.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,091,800	1,091,799.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,919,000	10,918,999.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,826,300	43,113,332.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,663,700	2,950,732.9
210302	Түлш, халаалт	39,254,400	39,254,400.0
210303	Цэвэр, бохир ус	908,200	908,200.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,370,700	39,925,724.4
210401	Бичиг хэрэг	4,425,300	4,453,600.0
210402	Тээвэр, шатахуун	29,944,400	19,962,910.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,750,300	2,674,599.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,500,000	4,083,915.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,750,700	8,750,700.0
2105	Нормативт зардал	122,946,400	118,584,660.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	105,913,700	101,638,160.0
210502	Хоол, хүнс	12,032,700	12,032,700.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000	4,913,800.0

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

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,031,100	49,209,080.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	42,773,000	41,034,980.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,000,000	990,000.0
210604	Урсгал засвар	7,258,100	7,184,100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,850,300	2,282,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,850,300	2,282,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,657,500	4,689,357.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,750,000	3,883,432.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,500	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,000	206,925.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000	80,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	69,000	69,000.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000	450,000.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,527,200	5,992,610.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,527,200	5,992,610.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	917,408,700	852,428,832.5
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	45,584,400	44,871,432.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	45,584,400	44,871,432.9
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	781,800,900	806,747,399.5
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	781,800,900	806,747,399.5
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	90,023,372.1	810,000.0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		810,000.0
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих /бусад/	90,023,372.1	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		90,023,372.1
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		67,569,346.6
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	-	26.0
620001	Удирдах ажилтан	-	1.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	-	19.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	-	5.0
620004	Гэрээт ажилтан	-	1.0

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,338.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 1,522.9 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн орлого тусгаагүй 810.0 мянган төгрөг.
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд төвлөрүүлэх шилжүүлгийг хасалгүй тусгасан 712.9 мянган төгрөг.

Залруулагдаагүй зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар 4 зөрчил² илэрснээс, 1,394.6 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 5,420.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар 1 төлбөрийн акт тогтоож хүргүүллээ. Үүнд:

- Эмийн үлдэгдэлд түүвэрлэн хяналтын тооллого хийхэд нэр зааж ангилаагүй эм гэсэн бүртгэлтэй зүйлс болон витамин В1 дутагдсан 637.8 мянган төгрөг, эмч, ажилчдад улирлын үр дүнгийн урамшууллыг ээлжийн амралттай байсан сарыг оруулан тооцож олгосон 756.8 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн зөв байх", 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 3.2-т "Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг эрүүл мэндийн ажилтны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг үндэслэн үндсэн цалингийн 10-20 хувиар сар бүр тооцож, улирал тутам олгоно" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох.

3.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөртэй холбоотой зардалд тавих дотоод хяналтыг хэрэгжүүлээгүй, хөтөлбөрийг гүйцэтгэх ажилчид руу нэхэмжлэх үүсгүүлэн мөнгийг шилжүүлж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-т "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", 41.2.7-д "хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах", ХХОАТ-ын тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1.1-д "Заасан орлогын дүнд энэ хуулийн 21.2.2-т заасан хувиар албан татвар ногдуулж, холбогдох төсөвт шилжүүлэх" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд дотоод хяналтыг сайжруулах, холбогдох хууль журмыг баримтлан ажиллах байх.

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.

2. Авлагын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тендерийн эм нийлүүлэгч Энхийн шүүдэр ХХК, Мөнхийн тун ХХК-аас авсан зүйлийн тооцоог тухай бүр бодоогүйгээс 5,161.0 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д "Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: *Авлагыг барагдуулан ажиллах, ажил, гүйлгээг гарахаас өмнө холбогдох тооцоог бодож хэвших.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2024 оны 5 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
								тоо	Дүн	тоо	Дүн		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Манхан сумын Эрүүл мэндийн төв	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд санхүүжилт болон төвлөрүүлэх шилжүүлгийг зөрүүтэй тайлагнасан	1	1,522.9			1	1,522.9	1	1,522.9				
Нийт дүн		1	1,522.9			1	1,522.9	1	1,522.9				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Манхан сумын Эрүүл мэндийн төв	Эмч, ажилчдад үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон, эмийн үлдэгдэлд дутагдсан	1	1,394.6	1	1,394.6						
	Нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөртэй холбоотой зардлыг ажилчид руу нэхэмжлэх үүсгүүлэн шилжүүлсэн	1	260.0					1	260.0		
	Эм нийлүүлэгч компаниас авлага үүсгэсэн.	1	5,160.8					1	5,160.8		
Нийт дүн		3	6,815.4	1	1,394.6			2	5,420.8		

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

5.1 аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо			Санал дүгнэлтийн хэлбэр				
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
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			