



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/20/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

2024.02.16 № 1/27

танай 2024.01.24 -ны № 02 -т

ҮЕНЧ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ ЭМЧ Б.УУГАНБАЯР 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 Үенч 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.

Үенч 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

Үенч сумын Эрүүл мэндийн төв нь жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор эм боох материалын бүртгэл зөрүүтэй хөтлөгдсөнтэй холбоотой илүү гарсан 3,673.5 мянган төгрөгийн эм боох материалыг тооллогын комиссын шийдвэрээр үнэ төлбөргүй орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

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

Бусад асуудлын хэсэг

Үенч сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 1 хөтөлбөрийн 7 зорилтын хүрээнд 92 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 91 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	192,286,731.91	174,908,319.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	101,645,758.54	72,961,309.02
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	101,645,758.54	72,961,309.02
3121	Төгрөг	101,645,758.54	72,961,309.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	101,645,758.54	72,961,309.02
33	АВЛАГА	300,000.00	16,509,294.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	300,000.00	304,484.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	16,204,810.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	90,340,973.37	85,437,716.12
351	Түүхий эд материал	55,749,530.26	84,173,316.12
35130	Эм боох материал	55,749,530.26	84,173,316.12
354	Хангамжийн материал	34,591,443.11	1,264,400.00
35410	Бичиг хэргийн материал	662,900.00	55,900.00
35420	Аж ахуйн материал	62,000.00	35,000.00
35460	Хүнсний материал	1,147,250.00	198,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	32,719,293.11	975,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	473,592,408.69	626,388,692.54
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	473,592,408.69	626,388,692.54
392	Биет хөрөнгө	461,592,408.69	614,388,692.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	382,420,908.60	401,813,364.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,854,845.25)	(78,540,403.17)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	96,533,738.00	133,533,738.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(56,069,443.96)	(73,011,906.27)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	216,807,658.60	228,012,876.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(142,500,839.80)	(50,242,665.16)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,843,389.00	54,867,838.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,568,156.50)	(15,024,150.13)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	12,980,000.00	12,980,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,000,000.00	12,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	665,879,140.60	801,297,011.68
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	665,879,140.60	801,297,011.68
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	665,879,140.60	801,297,011.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	247,668,384.00	247,668,384.00
51101	Өмч: - төрийн	247,668,384.00	247,668,384.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	158,189,961.93	293,607,833.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	158,189,961.93	158,189,961.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	135,417,871.08
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	260,020,794.67	260,020,794.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	665,879,140.60	801,297,011.68

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	811,397,860.87	1,081,659,305.45
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	62,013,091.80	187,227,387.52
122	Тусламжийн орлого	-	187,227,387.52
120017	Хандив тусламж үндсэн хөрөнгө		168,919,536.07
120018	Хандив тусламж /Бараа материал		18,307,851.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	749,384,769.07	894,431,917.93
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	505,500.00

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

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	60,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	445,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,634,749.07	38,691,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,634,749.07	38,691,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	709,750,020.00	855,234,617.93
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	709,750,020.00	855,234,617.93
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	673,431,863.93	946,241,434.37
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,431,863.93	946,241,434.37
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	671,831,863.93	946,241,434.37
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	377,864,367.46	528,214,652.82
210101	Үндсэн цалин	208,037,022.00	251,375,989.11
210102	Нэмэгдэл	130,150,577.11	224,073,747.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,256,998.35	7,301,000.00
210104	Урамшуулал	35,419,770.00	45,463,916.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,175,461.68	67,347,448.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,395,254.00	46,375,608.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,019,459.86	5,402,643.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,137,000.00	4,238,514.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	784,500.00	1,065,209.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,839,247.82	10,265,474.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,044,549.07	36,933,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,786,134.07	4,907,900.00
210302	Түлш, халаалт	32,088,415.00	31,579,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	170,000.00	446,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,868,770.39	56,969,483.45
210401	Бичиг хэрэг	6,627,940.39	3,302,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,141,020.00	34,493,728.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,857,900.00	4,200,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,622,950.00	2,279,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,618,960.00	12,693,155.45
2105	Нормативт зардал	86,817,267.04	115,076,795.34
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	73,033,714.54	91,252,645.34
210502	Хоол, хүнс	10,983,552.50	12,906,650.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,800,000.00	10,917,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,901,000.00	21,547,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	6,449,500.00
210604	Урсгал засвар	-	15,098,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,102,000.00	2,735,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,102,000.00	2,735,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,881,490.00	3,837,552.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,169,840.00	3,135,552.63
210803	Даатгалын үйлчилгээ	361,950.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	152,100.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,910,000.00	322,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	57,176,958.29	113,578,501.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,303,200.00	53,655,493.11
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,873,758.29	59,923,008.22
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	137,965,996.94	135,417,871.08
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	137,759,746.93	135,417,871.08

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	247,668,384.0	270,992,291.7	20,430,215.0		539,090,890.7
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	247,668,384.0	270,992,291.7	20,430,215.0	-	539,090,890.7
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(10,971,497.0)	-		(10,971,497.0)
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	137,759,746.9		137,759,746.9
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,668,384.0	260,020,794.7	158,189,961.9	-	665,879,140.6
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	247,668,384.0	260,020,794.7	158,189,961.9	-	665,879,140.6
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	247,668,384.0	260,020,794.7	158,189,961.9	-	665,879,140.6
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	-	-	135,417,871.1		135,417,871.1
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	247,668,384.0	260,020,794.7	293,607,833.0	-	801,297,011.7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан (төгрөгөөр)

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	777,806,769.07	878,227,107.93
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	777,436,769.07	878,227,107.93
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	505,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	60,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	445,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,634,749.07	38,691,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,634,749.07	38,691,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	737,802,020.00	839,029,807.93
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	737,802,020.00	839,029,807.93
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	673,761,010.53	906,911,557.45

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

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	673,761,010.53	906,911,557.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	672,161,010.53	906,911,557.45
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	378,513,547.46	528,214,652.82
210101	Үндсэн цалин	208,779,673.00	251,375,989.11
210102	Нэмэгдэл	130,057,106.11	224,073,747.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,256,998.35	7,301,000.00
210104	Урамшуулал	35,419,770.00	45,463,916.04
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,432,474.00	67,351,932.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,659,674.00	46,380,092.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,938,500.00	5,402,643.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,158,600.00	4,238,514.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	788,900.00	1,065,209.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,886,800.00	10,265,474.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,044,549.07	36,933,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,786,134.07	4,907,900.00
210302	Түлш, халаалт	32,088,415.00	31,579,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	170,000.00	446,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	48,815,520.00	48,214,678.00
210401	Бичиг хэрэг	4,584,350.00	3,300,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,940,020.00	34,493,728.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,857,900.00	4,200,450.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,791,350.00	2,220,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,641,900.00	4,000,200.00
2105	Нормативт зардал	114,770,078.00	125,622,735.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	97,126,628.00	102,747,335.20
210502	Хоол, хүнс	11,258,450.00	11,957,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,385,000.00	10,917,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,230,800.00	62,903,856.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,079,800.00	41,145,800.00
210604	Урсгал засвар	2,151,000.00	21,758,056.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,102,000.00	2,735,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,102,000.00	2,735,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,350,530.00	3,837,552.63
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,369,840.00	3,085,552.63
210803	Даатгалын үйлчилгээ	361,950.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	152,100.00	80,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,910,000.00	372,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,901,512.00	31,096,650.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,901,512.00	31,096,650.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	104,045,758.54	(28,684,449.52)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	104,045,758.54	(28,684,449.52)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		101,645,758.54
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	101,645,758.54	72,961,309.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан (төгрөгөөр)

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,019,122,000.0	906,911,557.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,019,122,000.0	906,911,557.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,018,122,000.0	906,911,557.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	614,405,500.0	528,214,652.8
210101	Үндсэн цалин	282,440,500.0	251,375,989.1
210102	Нэмэгдэл	268,876,900.0	224,073,747.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.0	7,301,000.0
210104	Урамшуулал	56,488,100.0	45,463,916.0

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

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	76,800,700.0	67,351,932.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	52,224,500.0	46,380,092.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,144,100.0	5,402,643.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,915,200.0	4,238,514.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,228,800.0	1,065,209.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,288,100.0	10,265,474.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,933,700.0	36,933,700.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,907,900.0	4,907,900.0
210302	Түлш, халаалт	31,579,400.0	31,579,400.0
210303	Цэвэр, бохир ус	446,400.0	446,400.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,482,200.0	48,214,678.0
210401	Бичиг хэрэг	3,300,300.0	3,300,300.0
210402	Тээвэр, шатахуун	37,341,600.0	34,493,728.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,390,000.0	4,200,450.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,250,000.0	2,220,000.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,200,300.0	4,000,200.0
2105	Нормативт зардал	126,920,500.0	125,622,735.2
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	102,948,000.0	102,747,335.2
210502	Хоол, хүнс	12,972,500.0	11,957,900.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,000,000.0	10,917,500.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	65,303,900.0	62,903,856.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	41,145,800.0	41,145,800.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,400,000.0	-
210604	Урсгал засвар	21,758,100.0	21,758,056.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,150,000.0	2,735,800.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,150,000.0	2,735,800.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,704,700.0	3,837,552.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,249,700.0	3,085,552.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.0	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.0	300,000.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.0	80,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилогоо	25,000.0	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,800,000.0	372,000.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.0	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	300,000.0	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,420,800.0	31,096,650.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,420,800.0	31,096,650.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.0	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.0	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,019,122,000.0	878,227,107.9
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	505,500.0	505,500.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	505,500.0	505,500.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	140,337,600.0	38,691,800.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,691,800.0	38,691,800.0
132004	Оны эхний үлдэгдэлээс	101,645,800	
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	878,278,900.0	839,029,807.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	878,278,900.0	839,029,807.9
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		101,645,758.54
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	101,645,758.54	72,961,309.02

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 111,017.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 109,793.0 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл дутуу тооцсон 59,923.0 мянган төгрөгийг,
- Үндсэн хөрөнгийн үнэ шинэчлэн тогтоож орлогод авахдаа дахин үнэлгээний нэмэгдлээр бүртгэсэн 49,870.0 мянган төгрөгийг залруулан бүртгүүлсэн.

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

Аудитаар 1 зөрчил² илэрснээс, 1,224.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

3.1 Зөвлөмж

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

1. **Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт:

Эмийн бүртгэлийг хянахад журналаар зарлагадсан дүн, эмийн захилгын хуудсаар гарсан зарлага сар бүр зөрүүтэй тусгагдсан, нярав эмийн түүвэр бэлтгээгүй нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д "төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийн гүйлгээг бууруулах бичилт хийхгүйгээр нийт дүнгээр нь төлөвлөж, тайлагнах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т "үнэн 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" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Эмийн бүртгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулж, захилгын хуудсыг үндэслэж зарлагыг гаргах, эмийг журнал болон анхан шатны бүртгэлд зөрүүтэй тусгахгүй байх.

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.

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.

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
Үенч сумын Эрүүл мэндийн төв	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл дутуу тооцсон	1	59,923.0			1	59,923.0	1	59,923.0				
	Үндсэн хөрөнгийн үнэ шинэчлэн тогтоож орлогод авахдаа дахин үнэлгээний нэмэгдлээр бүртгэсэн	1	49,870.0			1	49,870.0	1	49,870.0				
Нийт дүн		2	109,793.0			2	109,793.0	2	109,793.0				

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
Үенч сумын Эрүүл мэндийн төв	Эмийн бүртгэлийг хянахад журналаар зарлагадсан дүн, эмийн захилгын хуудсаар гарсан зарлага сар бүр зөрүүтэй тусгагдсан	1	1,224.6					1	1,224.6		
Нийт дүн		2	1,224.6					1	1,224.6		

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			