



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/29/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Ховд хот
2024 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

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

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

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

Аудитор: Д.Мөнхтулга

Утас: 99031809 Цахим хаяг: munkhtulgad@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

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

2024-02-21 № 1/69
танай 2024-01-24 -ны № 02 -т

ЧАНДМАНЬ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ ЭМЧ Т.МЯТАВСҮРЭН 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 Чандмань 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.

Чандмань 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

Эрүүл мэндийн даатгалын Үндэсний зөвлөлийн 2023 оны 04,05,06,07,08 дугаар тогтоолоор Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний төлбөрийн хэмжээ, оношийн хамааралтай бүлгийн жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, санхүүжүүлэх төлбөрийн арга, багц, төлбөрийн хэмжээ, тусламж үйлчилгээ үзүүлэх байгууллагыг сонгон шалгаруулах зэрэг журмыг шинэчлэн баталсан байна.

Аудитын гол асуудал

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

Чандмань сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний санхүүжилтээр 684.4 сая төгрөгийг авч, 17.1 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч авлагаар бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Чандмань сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 107 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг батлуулж, 98.1 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	<u>97,330,032.05</u>	<u>125,769,124.43</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	26,302,145.83	21,321,110.74
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	26,302,145.83	21,321,110.74
3121	Төгрөг	26,302,145.83	21,321,110.74
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,302,145.83	21,321,110.74
33	АВЛАГА	976,990.75	17,735,028.45
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	976,990.75	326,590.45
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	17,124,538.00
335	Бусад авлага	-	283,900.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	283,900.00
34	УРЬДЧИЛГАА	8,500,000.00	8,500,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	8,500,000.00	8,500,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,550,895.47	78,212,985.24
351	Түүхий эд материал	48,601,228.38	42,925,818.34
35130	Эм боох материал	48,601,228.38	42,925,818.34
354	Хангамжийн материал	12,949,667.09	35,287,166.90
35410	Бичиг хэргийн материал	400,000.00	-
35420	Аж ахуйн материал	1,455,000.00	2,381,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	386,996.00
35450	Барилгын засварын материал	-	182,000.00
35460	Хүнсний материал	4,317,500.00	3,153,825.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,777,167.09	29,182,845.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,267,412,653.21</u>	<u>1,231,756,720.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,267,412,653.21	1,231,756,720.69
392	Биет хөрөнгө	1,252,552,403.45	1,216,991,679.33
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,314,272,785.00	1,314,272,785.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(241,961,030.24)	(317,991,622.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	88,886,842.00	88,886,842.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,725,634.83)	(43,539,143.15)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	179,354,267.48	239,141,086.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(79,515,070.36)	(87,340,471.68)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,406,818.00	66,841,906.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,216,573.60)	(43,329,703.30)

39217	Ном	50,000.00	50,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	14,860,249.76	14,765,041.36
39301	Программ хангамж	732,000.00	732,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(617,750.24)	(712,958.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,746,000.00	14,746,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,364,742,685.26</u>	<u>1,357,525,845.12</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>327,130.00</u>	<u>3,138,047.40</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	327,130.00	3,138,047.40
413	Өглөг	327,130.00	3,138,047.40
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	327,130.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	2,677,147.40
4136	Бусад өглөг	-	460,900.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	460,900.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,364,415,555.26</u>	<u>1,354,387,797.72</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,364,415,555.26	1,354,387,797.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	214,581,860.80	214,581,860.80
51101	Өмч: - төрийн	214,581,860.80	214,581,860.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	823,050,901.03	813,023,143.49
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	823,050,901.03	823,050,901.03
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(10,027,757.54)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	326,782,793.43	326,782,793.43
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,364,742,685.26</u>	<u>1,357,525,845.12</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	782,850,162.19	816,455,382.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	64,310,232.19	82,756,128.31
120	Нийтлэг татварын бус орлого	64,310,232.19	82,756,128.31
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	64,310,232.19	82,756,128.31
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	622,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	63,688,232.19	82,756,128.31
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	718,539,930.00	733,699,254.58
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,990,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,485,000.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	505,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,132,200.00	47,353,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,132,200.00	47,353,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	673,407,730.00	684,355,554.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	673,407,730.00	684,355,554.58
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	786,979,961.67	826,483,140.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	786,979,961.67	826,483,140.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	785,860,053.67	824,986,709.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	417,223,270.40	463,009,921.14
210101	Үндсэн цалин	229,805,757.76	273,339,538.14
210102	Нэмэгдэл	149,487,432.30	128,503,594.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,414,000.00	6,255,000.00
210104	Урамшуулал	29,019,460.34	54,911,788.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,496,620.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,942,300.00	65,271,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,400,800.00	43,255,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,635,300.00	5,221,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,908,300.00	4,177,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	727,100.00	1,044,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,270,800.00	11,572,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,148,900.00	45,872,118.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,389,000.00	2,191,118.98
210302	Түлш, халаалт	34,759,900.00	43,120,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	561,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,471,125.78	28,846,037.32
210401	Бичиг хэрэг	2,637,200.00	3,315,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,772,900.00	22,007,311.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,591,025.78	2,870,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,470,000.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	652,826.32
2105	Нормативд зардал	117,900,544.67	101,383,482.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,268,344.67	86,690,557.95
210502	Хоол, хүнс	15,062,151.00	14,692,925.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,570,049.00	-

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,274,800.00	2,092,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,854,300.00	1,515,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,420,500.00	-
210604	Урсгал засвар	-	577,050.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,629,500.00	3,744,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,629,500.00	3,744,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,904,076.60	1,836,263.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,086,080.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,500.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,000.00	33,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,910.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	266,666.60	60,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	565,000.00	607,183.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	113,365,536.22	112,931,436.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,735,960.00	13,704,254.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	96,629,576.22	99,227,182.02
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,119,908.00	1,496,431.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,119,908.00	496,431.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,119,908.00	496,431.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(4,129,799.48)</u>	<u>(10,027,757.54)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(4,129,799.48)</u>	<u>(10,027,757.54)</u>

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	823,050,901.03	1,364,415,555.26
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	823,050,901.03	1,364,415,555.26

C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	823,050,901.03	1,364,415,555.26
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	823,050,901.03	1,364,415,555.26
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	823,050,901.03	1,364,415,555.26
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(10,027,757.54)	(10,027,757.54)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	214,581,860.80	326,782,793.43	813,023,143.49	1,354,387,797.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>782,741,430.00</u>	<u>716,574,716.58</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	622,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	622,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	622,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	622,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	782,119,430.00	716,574,716.58
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,990,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,485,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	505,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	45,132,200.00	47,353,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,132,200.00	47,353,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	736,987,230.00	667,231,016.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	736,987,230.00	667,231,016.58
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>756,439,310.17</u>	<u>721,555,751.67</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	756,439,310.17	721,555,751.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	755,319,402.17	720,059,320.65

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	410,780,658.79	458,867,571.09
210101	Үндсэн цалин	230,468,295.49	268,238,788.09
210102	Нэмэгдэл	141,973,408.30	129,380,994.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,564,000.00	6,336,000.00
210104	Урамшуулал	29,278,335.00	54,911,788.53
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,496,620.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,942,300.00	65,271,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,400,800.00	44,384,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,635,300.00	5,221,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,908,300.00	4,177,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	727,100.00	1,044,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,270,800.00	10,443,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	42,148,900.00	45,872,118.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,653,300.00	2,191,118.98
210302	Түлш, халаалт	39,495,600.00	43,120,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	561,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,516,825.78	34,459,661.00
210401	Бичиг хэрэг	3,037,200.00	2,730,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,922,000.00	22,019,311.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,141,025.78	2,870,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,416,600.00	2,999,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,840,250.00
2105	Нормативд зардал	173,584,441.00	89,053,606.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	151,813,350.00	79,087,906.58
210502	Хоол, хүнс	17,937,591.00	9,805,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,833,500.00	160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,926,800.00	4,198,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,404,800.00	3,213,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,522,000.00	-
210604	Урсгал засвар	-	985,150.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,629,500.00	3,744,200.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,629,500.00	3,744,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,877,410.00	1,836,263.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,086,080.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	533,500.00	-

210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,000.00	33,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,910.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	240,000.00	60,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	565,000.00	500,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	107,183.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,912,566.60	16,756,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,912,566.60	16,756,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,119,908.00	1,496,431.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,119,908.00	496,431.02
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,119,908.00	496,431.02
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>26,302,119.83</u>	<u>(4,981,035.09)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	26,302,119.83	(4,981,035.09)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,302,145.83
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	26,302,145.83	21,321,110.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	819,218,100.00	721,059,320.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	819,218,100.00	721,059,320.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	818,218,100.00	720,059,320.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	522,169,700.00	458,867,571.09
210101	Үндсэн цалин	269,731,600.00	268,238,788.09
210102	Нэмэгдэл	191,182,800.00	129,380,994.47
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	6,336,000.00
210104	Урамшуулал	54,919,300.00	54,911,788.53
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	65,271,200.00	65,271,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,384,400.00	44,384,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,221,700.00	5,221,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,177,400.00	4,177,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,044,300.00	1,044,300.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,443,400.00	10,443,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,872,200.00	45,872,118.98
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,191,800.00	2,191,118.98
210302	Түлш, халаалт	43,120,000.00	43,120,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	560,400.00	561,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	44,255,000.00	34,459,661.00
210401	Бичиг хэрэг	4,250,300.00	2,730,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,255,000.00	22,019,311.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,999,700.00	2,870,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,999,700.00	2,999,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,750,300.00	3,840,250.00
2105	Нормативд зардал	102,023,900.00	89,053,606.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,199,400.00	79,087,906.58
210502	Хоол, хүнс	15,824,500.00	9,805,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	160,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,794,500.00	4,198,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,213,000.00	3,213,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,600,000.00	
210604	Урсгал засвар	1,981,500.00	985,150.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,750,300.00	3,744,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,750,300.00	3,744,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,955,300.00	1,836,263.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,000,300.00	1,086,080.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	33,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	50,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	60,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	500,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	300,000.00	107,183.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,126,000.00	16,756,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,126,000.00	16,756,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	1,000,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	819,218,100.00	716,578,285.56
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,853,700.00	47,357,268.98
132001	Орон нутгийн төсвөөс	47,853,700.00	47,357,268.98
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	743,072,200.00	667,231,016.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	743,072,200.00	667,231,016.58
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	28,292,200.00	1,990,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,990,000.00	1,990,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	26,302,200.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,302,145.83
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		21,321,110.74
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	25	25
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6
620004	Гэрээт ажилтан	1	1

Гурав. Аудитын илрүүлэлт:

Аудитаар нийт 6,686.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 219.1 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд

- *Үйлдвэрчний эвлэлийн авлагыг 219.1 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байна.*

Залруулагдаагүй нийт 6,467.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 6,467.0 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 4,989.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөрчил арилгуулах албан шаардлага, 1,478.0 мянган төгрөгийн 4 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

1. Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан борлуулах тусгай зөвшөөрөлгүй аж ахуйн нэгжээс 4,989.0 мянган төгрөгийн оношлуур худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.1-д

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

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

“төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; 16.5.4-д “төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1.2-д “Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл ханган нийлүүлэх байгууллага”, 9.2-д “Энэ хуулийн 9.1-д заасан эм хангамжийн байгууллагын эм, эмнэлгийн хэрэгсэл үйлдвэрлэх, импортлох, худалдах тусгай зөвшөөрөл авахаас бусад эм хангамжийн байгууллагатай холбогдсон харилцааг Эрүүл мэндийн тухай хуулиар зохицуулна” заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлсэн.

3.2 Зөвлөмж

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

1. Биет бус хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тус байгууллагын эзэмшиж байгаа газар нь санхүүгийн программ болон гэрчилгээнд байгаа хэмжээ, кадастрын зурагт байгаа хэмжээнүүд нь хоорондоо зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д “Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Газрын хэмжээг үнэн зөв тогтоож санхүүгийн тайланд бодит хэмжээгээр нь үнэлэн данс бүртгэлд тусгах ажлыг зохион байгуулах.

2. Урьдчилж төлсөн зардал данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: 2022 онд Ариун гантиг ХХК-тай 2022 онд ажил гүйцэтгүүлэх гэрээ байгуулсан ч одоог хүртэл ажлаа гүйцэтгээгүй, авлагыг бууруулаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Гүйцэтгэгч аж ахуйн нэгжээр гэрээнд заагдсан ажлыг чанартай хийлгүүлж авлагыг бууруулж хөрөнгийг данс бүртгэлд тусган ажиллах

3. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Шатахууны тооцоо бодоогүй, шатахууны зардлыг 1,478.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ" гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Шатахууны тооцоог дахин хянаж сар бүр тооцоо бодож хэвших

4. Бичиг хэргийн стандарттай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Байгууллагын удирдлагын тушаалыг хянахад тушаалууд нь дугааргүй, он сар өдөр бичигдээгүй байгаа нь Засгийн газрын 2020 оны 246 дугаар тогтоолын хавсралт 5.7.8-д “Баримт бичгийн төсөл нь боловсруулалтын шаардлага хангаагүй, утга агуулга, хэл найруулга, зөв бичих дүрмийн алдаатай бол боловсруулсан, хянасан ажилтан хариуцлага хүлээнэ” 5.7.9-д “Холбогдох албан тушаалтнуудаас санал, зөвшөөрөл авч, албан ёсны болгож баталгаажуулсан баримт бичигтэй холбоотой үүссэн асуудлыг боловсруулсан болон хянаж, танилцан гарын үсэг зурсан эрх бүхий албан тушаалтнууд хариуцна” гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Архив, бичиг хэргийн стандартыг мөрдөж ажиллах

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
Чандмань сумын ЭМТ	Авлагыг санхүүгийн тайланд дутуу тусгасан	1	219.1			1	219.1	1	219.1				
	ДҮН	1	219.1			1	219.1	1	219.1				

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
Чандмань сумын ЭМТ	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдах тусгай зөвшөөрөлгүй аж ахуйн нэгжээс оношлуур худалдан авсан	1	4,989.0			1	4,989.0				
	Газрыг санхүүгийн тайланд тусгахдаа хэмжээг оруулаагүй, гэрчилгээ, кадастрын зураг зөрүүтэй	1	0					1	0		
	2022 онд Ариун гантиг ХХК-тай 8.5 сая төгрөгийн гэрээ байгуулсан ч одоог хүртэл ажлыг хүлээн аваагүй	1							1	0	

	Байгууллагын эрхлэгч эмчийн тушаалыг хянахад тушаалууд нь дугааргүй, он сар өдрийг тэмдэглээгүй байна.	1					1	0		
	Шатахууны зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан	1	1,478.0				1	1,478.0		
		5	6,686.1			1	4,989.0	4	1,478.0	

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар 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			