



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/60/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

Ахлах аудитор: Д.Нарантуул

Утас: 99019800 Цахим хаяг: narantuuld@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

2024-01-24 № 1/01
танай 2024-01-17 -ны № 06 -Т

МӨНХХАЙРХАН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Д.ЭНХБУЛГАН ТАНАА

Зөрчилгүй 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 Мөнххайрхан 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.

Мөнххайрхан 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

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

Мөнххайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний санхүүжилтээр 627.2 сая төгрөгийг авч, 35.2 сая төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч авлагаар бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Мөнххайрхан сумын эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 5 зорилтын хүрээнд 12 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 91.8 хувийн биелэлттэй гэж 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

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>123,750,115.27</u>	<u>169,855,894.72</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	24,405,069.51	15,545,022.76
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	24,405,069.51	15,545,022.76
3121	Төгрөг	24,405,069.51	15,545,022.76
31211	Төрийн сангийн харилцах	24,405,069.51	15,545,022.76
33	АВЛАГА	-	35,199,792.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	35,199,792.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	99,345,045.76	119,111,079.96
351	Түүхий эд материал	49,731,938.38	39,801,065.28
35130	Эм боох материал	49,731,938.38	39,801,065.28
354	Хангамжийн материал	49,613,107.38	79,310,014.68
35410	Бичиг хэргийн материал	1,890,620.00	1,243,320.00
35420	Аж ахуйн материал	12,678,778.00	12,358,128.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	200,000.00	-
35460	Хүнсний материал	2,094,770.00	4,782,390.00
35470	Бусад хангамжийн материал	32,748,939.38	60,926,176.68
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>312,475,597.60</u>	<u>329,947,452.26</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	312,475,597.60	329,947,452.26
391	Газар	15,380,000.00	15,380,000.00
392	Биет хөрөнгө	296,981,347.84	314,567,452.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	170,679,704.00	170,679,704.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,514,308.28)	(62,333,379.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,424,998.00	82,424,998.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(41,941,666.80)	(51,224,999.40)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,840,764.29	275,391,723.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(144,685,080.45)	(144,697,285.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,311,050.00	75,607,472.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,134,112.92)	(31,280,780.94)
393	Биет бус хөрөнгө	114,249.76	-
39301	Программ хангамж	735,000.00	457,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(620,750.24)	(457,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>436,225,712.87</u>	<u>499,803,346.98</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>4,950,978.12</u>	<u>4,032,915.46</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,950,978.12	4,032,915.46
413	Өглөг	4,950,978.12	4,032,915.46
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	937,755.12	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,013,223.00	4,032,915.46
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>268,120,733.25</u>	<u>332,616,430.02</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	268,120,733.25	332,616,430.02
512	Хуримтлагдсан үр дүн	112,671,561.25	177,215,879.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	112,671,561.25	112,720,182.70
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	64,495,696.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	155,449,172.00	155,400,550.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>273,071,711.37</u>	<u>336,649,345.48</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	654,350,577.41	793,014,793.70
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	106,960,307.41	90,075,597.63
120	Нийтлэг татварын бус орлого	106,960,307.41	90,075,597.63
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	106,960,307.41	90,075,597.63
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,120,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	88,840,307.41	90,075,597.63
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	547,390,270.00	702,939,196.07
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	11,188,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	11,188,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,129,100.00	29,327,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,129,100.00	29,327,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	522,261,170.00	662,423,496.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	522,261,170.00	662,423,496.07
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	624,609,851.62	728,513,846.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	624,609,851.62	728,513,846.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	624,459,566.62	727,713,693.43
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	322,408,318.65	416,786,116.00
210101	Үндсэн цалин	294,143,191.00	291,067,272.00
210102	Нэмэгдэл	-	87,332,934.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,785,189.65	5,352,000.00
210104	Урамшуулал	23,479,938.00	33,033,910.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,086,746.96	52,339,855.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,450,520.51	35,923,655.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,290,971.29	4,226,312.36
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	774,712.09	3,381,049.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,441,526.59	800,801.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,129,016.48	8,008,035.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,400,238.00	28,064,638.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,927,415.00	3,479,202.71
210302	Түлш, халаалт	22,442,823.00	24,139,036.25
210303	Цэвэр, бохир ус	30,000.00	446,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,325,115.00	40,772,903.70
210401	Бичиг хэрэг	2,818,950.00	4,341,303.70
210402	Тээвэр, шатахуун	29,930,200.00	25,587,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,847,315.00	2,630,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,824,300.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,904,350.00	8,084,400.00
2105	Нормативт зардал	86,133,195.90	103,481,967.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,516,965.90	91,716,287.93
210502	Хоол, хүнс	9,520,730.00	11,765,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	95,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,935,000.00	5,717,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	2,800,000.00

210604	Урсгал засвар	1,935,000.00	2,917,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,894,000.00	2,673,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,894,000.00	2,673,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	854,600.00	1,051,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,100.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,500.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	146,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	716,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	99,422,352.11	76,825,711.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,912,220.00	8,637,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	56,510,132.11	68,188,111.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150,285.00	800,153.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	150,285.00	153.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	150,285.00	153.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>29,740,725.79</u>	<u>64,500,946.77</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	5,250.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	5,250.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(5,250.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>29,740,725.79</u>	<u>64,495,696.77</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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	163,154,001.50	155,449,172.00	112,671,561.25	431,274,734.75
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	163,154,001.50	155,449,172.00	112,671,561.25	431,274,734.75
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	163,154,001.50	155,449,172.00	112,671,561.25	431,274,734.75
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	163,154,001.50	155,449,172.00	112,671,561.25	431,274,734.75
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	48,621.45	48,621.45
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	163,154,001.50	155,449,172.00	112,720,182.70	431,323,356.20
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(48,621.45)	-	(48,621.45)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	64,495,696.77	64,495,696.77
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	163,154,001.50	155,400,550.55	177,215,879.47	495,770,431.52

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>564,712,270.00</u>	<u>667,739,404.07</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	18,120,000.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,120,000.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,120,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	18,120,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	546,592,270.00	667,739,404.07
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	11,188,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	11,188,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,129,100.00	29,327,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,129,100.00	29,327,700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	521,463,170.00	627,223,704.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	521,463,170.00	627,223,704.07
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>541,234,825.49</u>	<u>676,599,450.82</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	541,234,825.49	676,599,450.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	541,084,540.49	675,799,297.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	323,481,335.31	417,723,871.12
210101	Үндсэн цалин	240,521,453.82	296,247,496.00
210102	Нэмэгдэл	53,708,790.41	87,065,462.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,738,000.00	5,048,000.00
210104	Урамшуулал	24,513,091.08	29,362,913.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,075,975.18	52,339,855.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,652,059.22	35,705,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,105,569.79	4,200,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,485,122.39	3,360,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	621,265.80	840,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,211,957.98	8,233,355.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,587,015.00	27,844,946.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,927,415.00	3,459,700.00
210302	Түлш, халаалт	18,629,600.00	23,938,846.50
210303	Цэвэр, бохир ус	30,000.00	446,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,842,245.00	38,355,003.70
210401	Бичиг хэрэг	3,429,150.00	3,554,003.70
210402	Тээвэр, шатахуун	28,997,000.00	25,587,200.00
	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,992,315.00	2,630,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,193,980.00	883,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,229,800.00	5,700,000.00
2105	Нормативт зардал	70,634,100.00	92,529,671.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	57,999,950.00	70,285,271.00
210502	Хоол, хүнс	9,234,150.00	14,439,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,400,000.00	7,805,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засв арын зардал	10,853,300.00	34,185,350.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,833,300.00	27,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,280,000.00	2,568,500.00
210604	Урсгал засвар	1,740,000.00	4,616,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,894,000.00	2,673,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,894,000.00	2,673,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	847,100.00	1,051,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,600.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,500.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	146,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	426,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,869,470.00	9,095,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	29,869,470.00	9,095,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150,285.00	800,153.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	800,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	150,285.00	153.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	150,285.00	153.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>23,477,444.51</u>	<u>(8,860,046.75)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	23,477,444.51	(8,860,046.75)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		24,405,069.51
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,405,069.51	15,545,022.76

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	690,375,700	676,599,297.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	690,375,700	676,599,297.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	689,375,700	675,799,297.32
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	420,060,800	417,955,071.12
210101	Үндсэн цалин	288,718,100	296,247,496.00
210102	Нэмэгдэл	103,417,800	87,296,662.12
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,864,000	5,048,000.00
210104	Урамшуулал	21,060,900	29,362,913.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	52,507,400	52,108,655.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,705,100	35,805,850.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,200,700	3,868,749.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,360,400	3,360,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	840,300	969,950.22
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,400,900	8,103,704.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,845,100	27,844,946.50
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,459,700	3,460,079.50
210302	Түлш, халаалт	23,939,000	23,938,467.00
210303	Цэвэр, бохир ус	446,400	446,400.00

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	40,602,400	38,355,003.70
210401	Бичиг хэрэг	4,810,500	3,554,003.70
210402	Тээвэр, шатахуун	25,587,200	25,587,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,630,000	2,630,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700	883,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,700,000	5,700,000.00
2105	Нормативт зардал	95,690,800	92,529,671.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,946,400	69,985,271.00
210502	Хоол, хүнс	12,939,300	14,739,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,805,100	7,805,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,582,600	34,185,350.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	27,000,000	27,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,600,000	2,568,500.00
210604	Урсгал засвар	4,982,600	4,616,850.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,700,000	2,673,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,000	2,673,200.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,405,000	1,051,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000	146,800.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,981,600	9,095,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,981,600	9,095,600.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000	800,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	690,375,700	667,739,404.07
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	29,327,700	29,327,700.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	29,327,700	29,327,700.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	626,147,900	627,223,704.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	626,147,900	627,223,704.07
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	34,900,100	11,188,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,495,000	11,188,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	24,405,100	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	24,405,070	24,405,069.51
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	15,545,022.76
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25	25
620001	Удирдах ажилтан	1	1

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5
620004	Гэрээт ажилтан	1	1
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	3,387
640001	Хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	-	347
640002	Амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо	-	3,040
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	26	27
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20	20
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5	5
650010	Гэрээт ажилтан	1	2

ГУРАВ . АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ :

Аудитаар нийт 16,8932.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 9,656.5 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа¹-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав.

Залруулагдаагүй нийт 7,275.5 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс бага байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 7,275.5 мянган төгрөгийн зөрчил² илэрснээс, 7,275.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөрчил арилгуулах албан шаардлага, 1 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

3.1 Албан шаардлага

1. Нийгмийн эрүүл мэндийн хөтөлбөр арга хэмжээний сургалтад хэчнээн хүн оролцсон анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу, Эрүүл мэндийн төвийн стандартад заагдаагүй тоног төхөөрөмж худалдан авсан, тусгай зөвшөөрөлгүй байгууллагаас оношлуур худалдан авсан, гаднын тээврийн хэрэгсэлд олгосон шатахууны жолоочийн тооцоо бодоогүй нийт 7,275.5 мянган төгрөгийн зардал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.1.төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах; " 16.5.4.төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; , Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 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. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эм эмнэлгийн хэрэгслийн үлдэгдэлд байгууллагын хэрэгцээнд шаардлагагүй материал нөөцөлсөн, тайлант оны эцэст бараа материалын үлдэгдэлд тооллого хийгээгүй, 3 дугаар улиралд эм, эмнэлгийн хэрэгсэлд тооллого хийсэн ч дүнг нэгтгээгүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-д “ Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана.” 2/ түүхий эд, материал, түлш, сэлбэг хэрэгсэл, бэлэн бүтээгдэхүүн, бараа, сав, баглаа боодлын тооллогыг жилд 2 удаа /6 дугаар сарын 1, 12 дугаар сарын 1-нээс/;” нийцэхгүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусгаан 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.

Өгсөн зөвлөмж: Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль тогтоомжид заасны дагуу хийх

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буюу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/ мян.төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Мөнххайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв	2.0	9,656.5	-	48.6	1.0	9,607.9	2.0	9,656.5	-	-	-	-
Дүн	2.0	9,656.5	-	48.6	1.0	9,607.9	2.0	9,656.5	-	-	-	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мян.төгрөг/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Мөнххайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв	2	7,275.5	-	-	1	7,275.5	1	-	-	-	-	-
Дүн	2	7275.5	-	-	1	7,275.5	1	-	-	-	-	-

ТАВ. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ 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	6	7	8	9
1	ТШЗ	-	1	-	-	-	-	-	-
НИЙТ			1	-	-	-	-	-	-

