



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Арбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/73/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн Аудитын Газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Давааням
Утас: 88095436 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК-ийн
Захирал: Ч.Энхчимэг
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Аудитор: Б.Бүрэнжаргал
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/142
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АРБУЛАГ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА А.ГАНБАЯР ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 Арбулаг 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.

Арбулаг 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

“Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар сарын 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 25.1 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг бодогдсон цалингаас 1,435.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын дарга нь 2023 онд хэрэгжүүлж ажиллах гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө Сумын Засаг даргаар 3 зорилтын хүрээнд 88 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж 86.83 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн ажилласан 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.

5724040301

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



А.ЭРДЭНЭБААТАР

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>124,581,048.41</u>	<u>156,719,357.65</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	54,140,825.00	68,506,220.72
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	54,140,825.00	68,506,220.72
3121	Төгрөг	54,140,825.00	68,506,220.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	54,140,825.00	68,506,220.72
33	АВЛАГА	-	14,036,971.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	179,630.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	13,857,341.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	70,440,223.41	74,176,165.93
351	Түүхий эд материал	46,203,174.56	47,675,826.95
35130	Эм боох материал	46,203,174.56	47,675,826.95
354	Хангамжийн материал	24,237,048.85	26,500,338.98
35410	Бичиг хэргийн материал	1,612,200.00	751,560.00
35420	Аж ахуйн материал	4,647,415.00	4,647,415.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,988,790.00	2,954,650.17
35460	Хүнсний материал	5,225,462.69	5,400,422.18
35470	Бусад хангамжийн материал	10,763,181.16	12,746,291.63
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>415,618,458.37</u>	<u>392,590,091.60</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	415,618,458.37	392,590,091.60
392	Биет хөрөнгө	400,590,008.24	377,643,041.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	225,696,975.10	225,696,975.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,634,142.51)	(57,934,225.42)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	116,426,896.00	116,426,896.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,906,264.38)	(53,711,896.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	186,494,722.85	216,500,041.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(50,774,356.39)	(91,470,526.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,250,315.00	32,500,315.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,334,137.43)	(10,549,537.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	370,000.00	370,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(185,000.04)
393	Биет бус хөрөнгө	15,028,450.13	14,947,050.17
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,293,000.00	15,293,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(264,549.87)	(345,949.83)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>540,199,506.78</u>	<u>549,309,449.25</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>540,199,506.78</u>	<u>549,309,449.25</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	540,199,506.78	549,309,449.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	263,741,078.00	263,741,078.00
51101	Өмч: - төрийн	263,741,078.00	263,741,078.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	120,120,098.40	129,230,040.87

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

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	120,120,098.40	120,120,098.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	9,109,942.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	156,338,330.38	156,338,330.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>540,199,506.78</u>	<u>549,309,449.25</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	819,228,980.55	792,990,019.26
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	148,603,540.55	46,678,041.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	148,603,540.55	46,678,041.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	148,603,540.55	46,678,041.87
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	98,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,165,100.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	147,438,440.55	46,580,041.87
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	670,625,440.00	746,311,977.39
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	50,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	50,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,275,200.00	24,828,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,275,200.00	24,828,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	635,350,240.00	721,433,577.39
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	635,350,240.00	721,433,577.39
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	750,554,883.00	783,880,076.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	750,554,883.00	783,880,076.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	748,038,925.00	783,880,076.79
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	352,702,104.00	441,316,967.80
210101	Үндсэн цалин	230,925,176.68	300,777,302.83
210102	Нэмэгдэл	71,741,260.11	90,918,012.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,756,000.00	4,526,000.00
210104	Урамшуулал	30,992,082.21	38,481,288.67
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,287,585.00	6,614,363.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,859,600.00	57,963,905.75
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,915,700.00	38,697,505.75
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,486,000.00	4,816,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,788,700.00	3,853,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	697,200.00	963,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,972,000.00	9,632,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,867,802.50	23,820,039.83

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

210301	Гэрэл, цахилгаан	3,276,469.00	3,981,101.81
210302	Түлш, халаалт	20,417,802.50	19,591,289.85
210303	Цэвэр, бохир ус	173,531.00	247,648.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	62,037,389.28	53,350,802.26
210401	Бичиг хэрэг	4,552,670.21	3,093,840.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,274,750.00	28,100,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,069,999.00	3,125,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,855,000.00	3,225,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,284,970.07	15,805,612.26
2105	Нормативт зардал	144,387,926.67	106,122,895.08
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	105,991,384.25	76,562,765.01
210502	Хоол, хүнс	27,296,042.42	25,560,130.07
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,100,500.00	4,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,258,235.43	11,295,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,279,335.43	2,695,000.00
210604	Урсгал засвар	23,978,900.00	8,600,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,828,000.00	1,125,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,828,000.00	1,125,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,712,400.00	10,175,740.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	9,002,382.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,170,000.00	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	148,900.00	44,658.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,261,550.00	66,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	68,385,467.12	78,709,225.17
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,976,288.00	12,425,540.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,409,179.12	66,283,685.17
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,515,958.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	237,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	237,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,278,458.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,278,458.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>68,674,097.55</u>	<u>9,109,942.47</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>68,674,097.55</u>	<u>9,109,942.47</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>704,558,140.00</u>	<u>732,552,636.39</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	33,932,700.00	98,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	33,932,700.00	98,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	33,932,700.00	98,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	98,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	670,625,440.00	732,454,636.39
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	50,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	50,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	35,275,200.00	24,828,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,275,200.00	24,828,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	635,350,240.00	707,576,236.39
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	635,350,240.00	707,576,236.39
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>612,930,118.21</u>	<u>690,372,240.67</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	612,930,118.21	690,372,240.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,414,160.21	690,372,240.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	352,702,104.00	439,256,303.55
210101	Үндсэн цалин	230,925,176.68	298,716,638.58
210102	Нэмэгдэл	71,741,260.11	90,918,012.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,756,000.00	4,526,000.00
210104	Урамшуулал	30,992,082.21	38,481,288.67
210105	Гэрээт ажлын хөлс	15,287,585.00	6,614,363.51
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,859,600.00	60,204,200.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,915,700.00	40,937,800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,486,000.00	4,816,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,788,700.00	3,853,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	697,200.00	963,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,972,000.00	9,632,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,150,000.00	24,828,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,276,469.00	3,981,101.81
210302	Түлш, халаалт	13,700,000.00	20,599,650.02
210303	Цэвэр, бохир ус	173,531.00	247,648.17
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,435,319.21	47,887,150.00
210401	Бичиг хэрэг	4,000,000.21	2,456,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30,274,750.00	27,410,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,069,999.00	3,125,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,341,000.00	3,209,500.00

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

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,749,570.00	11,685,600.00
2105	Нормативт зардал	92,093,327.00	83,257,529.12
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,239,227.00	54,070,428.06
210502	Хоол, хүнс	28,437,600.00	25,187,101.06
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,416,500.00	4,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,500,000.00	11,212,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	12,000,000.00	2,625,000.00
210604	Урсгал засвар	14,500,000.00	8,587,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,828,000.00	1,125,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,828,000.00	1,125,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,598,510.00	10,176,258.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,000,000.00	9,003,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,170,000.00	950,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	79,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	148,900.00	44,658.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,147,660.00	65,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,247,300.00	12,424,900.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,247,300.00	12,424,900.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,515,958.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	237,500.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	237,500.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,278,458.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,278,458.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>91,628,021.79</u>	<u>42,180,395.72</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	37,724,700.00	27,815,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	37,724,700.00	27,815,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	37,724,700.00	27,815,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,724,700.00	27,815,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(37,724,700.00)</u>	<u>(27,815,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	53,903,321.79	14,365,395.72
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	237,503.21	54,140,825.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	54,140,825.00	68,506,220.72

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	281,291,214.00	137,891,434.83	51,446,000.85	470,628,649.68
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	281,291,214.00	137,891,434.83	51,446,000.85	470,628,649.68
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	68,674,097.55	68,674,097.55
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,741,078.00	156,338,330.38	120,120,098.40	540,199,506.78
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	263,741,078.00	156,338,330.38	120,120,098.40	540,199,506.78
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	9,109,942.47	9,109,942.47
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	263,741,078.00	156,338,330.38	129,230,040.87	549,309,449.25

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	747,454,000.00	718,089,240.67	29,364,759.33	96.1
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	747,454,000.00	718,089,240.67	29,364,759.33	96.1
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	747,454,000.00	718,089,240.67	29,364,759.33	96.1
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	544,753,400.00	439,256,303.55	105,497,096.45	80.6
210101	Үндсэн цалин	345,181,400.00	298,716,638.58	46,464,761.42	86.5
210102	Нэмэгдэл	113,847,600.00	90,918,012.79	22,929,587.21	79.9
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	4,536,000.00	4,526,000.00	10,000.00	99.8
210104	Урамшуулал	60,188,700.00	38,481,288.67	21,707,411.33	63.9
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,999,700.00	6,614,363.51	14,385,336.49	31.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,572,900.00	60,204,200.00	8,368,700.00	87.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	47,230,000.00	40,937,800.00	6,292,200.00	86.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,335,700.00	4,816,900.00	518,800.00	90.3
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,268,900.00	3,853,300.00	415,600.00	90.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,066,700.00	963,900.00	102,800.00	90.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,671,600.00	9,632,300.00	1,039,300.00	90.3

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,828,400.00	24,828,400.00	-	100.0
210301	Гэрэл цахилгаан	3,500,000.00	3,981,101.81	(481,101.81)	113.7
210302	Түлш, халаалт	20,328,400.00	20,599,650.02	(271,250.02)	101.3
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	247,648.17	752,351.83	24.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,214,700.00	47,789,150.00	(22,574,450.00)	189.5
210401	Бичиг хэрэг	1,747,700.00	2,358,100.00	(610,400.00)	134.9
210402	Тээвэр (шатахуун)	17,036,400.00	27,410,950.00	(10,374,550.00)	160.9
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	3,475,000.00	3,125,000.00	350,000.00	89.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,625,300.00	3,209,500.00	(584,200.00)	122.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	330,300.00	11,685,600.00	(11,355,300.00)	3,537.9
2105	Нормативт зардал	58,529,100.00	83,257,529.12	(24,728,429.12)	142.2
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	41,315,900.00	54,070,428.06	(12,754,528.06)	130.9
210502	Хоол, хүнс	14,213,200.00	25,187,101.06	(10,973,901.06)	177.2
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	4,000,000.00	(1,000,000.00)	133.3
2106	Эд хогшил худалдан авах	5,924,700.00	38,442,500.00	(32,517,800.00)	648.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,175,000.00	17,092,700.00	(14,917,700.00)	785.9
210602	Тавилга	-	10,137,300.00	(10,137,300.00)	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	749,700.00	2,625,000.00	(1,875,300.00)	350.1
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	8,587,500.00	(5,587,500.00)	286.3
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,300.00	1,125,000.00	375,300.00	75.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,300.00	1,125,000.00	375,300.00	75.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	4,412,300.00	10,176,258.00	(5,763,958.00)	230.6
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,300,000.00	9,003,400.00	(7,703,400.00)	692.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,152,000.00	950,000.00	202,000.00	82.5
210803	Даатгалын үйлчилгээ	55,000.00	79,500.00	(24,500.00)	144.5
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	-	80,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	70,000.00	33,000.00	37,000.00	47.1
210807	Газрын төлбөр	30,000.00	44,658.00	(14,658.00)	148.9
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,725,300.00	65,700.00	1,659,600.00	3.8
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,718,200.00	13,009,900.00	708,300.00	94.8

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

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,718,200.00	13,009,900.00	708,300.00	94.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	747,454,000.00	732,454,636.39	14,999,363.61	98.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,926,400.00	24,828,400.00	98,000.00	99.6
132001	Орон нутгийн төсвөөс	24,926,400.00	24,828,400.00	98,000.00	99.6
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	712,625,400.00	707,576,236.39	5,049,163.61	99.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	712,625,400.00	707,576,236.39	5,049,163.61	99.3
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	9,902,200.00	-	9,902,200.00	-
120004 3	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	9,902,200.00	-	9,902,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	50,000.00	(50,000.00)	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	50,000.00	(50,000.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	54,140,825.00	(54,140,825.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	68,506,220.72	(68,506,220.72)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26.00	26.00	-	-
620003	Үйлчлэх ажилтан	25.00	25.00	-	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 7,546.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 6,110.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,435.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 1,435.5 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 12,008.9 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Харилцах дансанд орж ирсэн 6,110.9 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлогыг ерөнхий журналд сөрөг утгаар илэрхийлснийг;

3.1 Зөвлөмж

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

1. Цалин, НДШ-ийн зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Цалин, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлангаас 1,435.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.4 "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.1-д аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 18 дугаар зүйлийн 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээн", Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 "Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" 17.1.3 "Нийгмийн даатгалын холбогдолтой анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журмын дагуу хөтөлж, тайлан тэнцэл гаргах" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Ерөнхий журнал дахь Цалин, НДШ-ийн зардлыг цалингийн хүснэгт, нийгмийн даатгалын тайлантай тулган хяналт тавих

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5.Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2024 оны 03 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Харилцах дансанд орж ирсэн санхүүжилтийн орлогыг ерөнхий журналд сөрөг утгаар илэрхийлсэн	1	6,110.9			1	6,110.9	1	6,110.9		
Дүн	1	6,110.9			1	6,110.9	1	6,110.9		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Цалин, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлангаас зөрүүтэй тайлагнасан	1	1,435.5					1	1,435.5
Дүн	1	1,435.5					1	1,435.5

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				
A	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			