



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/56/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 № 01/138
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН
РЭНЧИНЛХҮМБЭ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.НАНСАЛМАА 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 Рэнчинлхүмбэ 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.

Рэнчинлхүмбэ 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 23.5 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоолны зардлыг давхардуулан нийт 57.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон, нийгмийн даатгалын тайланг бодогдсон цалингийн сангаас 1,180.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан зөрчил илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын дарга нь 2023 онд хэрэгжүүлж ажиллах гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө Сумын Засаг даргаар 4 зорилтын хүрээнд 55 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж 90.3 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.

5724040290

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	Эхний үлдэгдэл	/төгрөгөөр/ Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>318,014,651.45</u>	<u>393,579,325.23</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	172,973,648.24	221,753,259.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	172,973,648.24	221,753,259.52
3121	Төгрөг	172,973,648.24	221,753,259.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	172,973,648.24	221,753,259.52
33	АВЛАГА	155,029.30	19,960,058.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	155,029.30	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	19,960,058.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	144,885,973.91	151,866,007.71
351	Түүхий эд материал	45,074,643.72	49,784,799.22
35130	Эм боох материал	45,074,643.72	49,784,799.22
354	Хангамжийн материал	99,811,330.19	102,081,208.49
35410	Бичиг хэргийн материал	3,240,810.00	2,916,535.00
35420	Аж ахуйн материал	65,556,309.52	76,512,609.52
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,160,000.00	2,160,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	12,373,999.70	5,063,125.00
35460	Хүнсний материал	7,415,826.65	6,364,554.65
35470	Бусад хангамжийн материал	9,064,384.32	9,064,384.32
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>323,119,856.26</u>	<u>306,786,877.04</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	323,119,856.26	306,786,877.04
392	Биет хөрөнгө	293,319,856.30	277,096,877.12
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	206,325,849.00	216,825,849.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(113,092,530.68)	(123,706,424.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,304,686.00	63,736,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,731,240.10)	(32,830,061.45)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	342,137,415.89	398,863,840.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(221,403,534.00)	(264,372,454.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,436,800.43	44,076,800.43
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,359,716.24)	(25,496,672.36)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,709,179.00	6,709,179.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,007,053.00)	(6,709,179.00)
393	Биет бус хөрөнгө	29,799,999.96	29,689,999.92
39301	Програм хангамж	825,000.00	825,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(385,000.04)	(495,000.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,360,000.00	29,360,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>641,134,507.71</u>	<u>700,366,202.27</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>641,134,507.71</u>	<u>700,366,202.27</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	641,134,507.71	700,366,202.27

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

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	269,328,439.00	269,328,439.00
51101	Өмч: - төрийн	269,328,439.00	269,328,439.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	271,105,850.91	330,337,545.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	271,105,850.91	271,105,850.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	59,231,694.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	100,700,217.80	100,700,217.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>641,134,507.71</u>	<u>700,366,202.27</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	963,911,276.71	1,011,302,387.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	85,766,839.04	87,366,401.84
120	Нийтлэг татварын бус орлого	85,766,839.04	87,366,401.84
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	85,766,839.04	87,366,401.84
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	85,766,839.04	87,366,401.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	878,144,437.67	923,935,985.58
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,054,000.00	175,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,054,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,157,337.67	19,464,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,157,337.67	19,464,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	839,933,100.00	904,296,985.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	839,933,100.00	904,296,985.58
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	936,752,821.60	950,031,692.86
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	936,752,821.60	950,031,692.86
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	933,003,545.23	950,031,692.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	480,765,490.14	593,640,642.64
210101	Үндсэн цалин	333,132,334.24	427,275,011.24
210102	Нэмэгдэл	105,660,016.00	102,409,199.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,822,000.00	6,221,989.76
210104	Урамшуулал	31,774,934.10	54,939,097.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,376,205.80	2,795,344.15
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,081,185.99	72,750,194.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,633,406.39	51,064,769.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,192,164.02	6,219,612.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,286,531.24	4,764,825.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	639,797.39	963,653.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,329,286.95	9,737,333.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,475,073.93	21,274,874.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,616,123.63	4,514,000.00
210302	Түлш, халаалт	11,658,950.30	15,410,874.70
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,693,915.00	57,506,795.00
210401	Бичиг хэрэг	4,652,560.00	3,806,935.00
210402	Тээвэр, шатахуун	37,160,790.00	44,614,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,710,000.00	2,640,000.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	242,000.00	938,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,928,565.00	5,507,000.00
2105	Нормативт зардал	113,887,810.74	81,404,843.84
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	102,827,721.84	67,657,721.84
210502	Хоол, хүнс	11,060,088.90	13,747,122.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14,633,200.00	5,876,500.00
210604	Урсгал засвар	14,633,200.00	5,876,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,932,000.00	2,034,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,932,000.00	2,034,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,554,049.00	14,571,738.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,444,995.00	12,794,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	226,080.00	221,070.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,974.00	246,848.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	58,720.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	190,980,820.43	100,972,103.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,527,850.00	15,272,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	179,452,970.43	85,699,403.72
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,749,276.37	-
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,749,276.37	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,749,276.37	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>27,158,455.11</u>	<u>61,270,694.56</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,360,891.84	2,039,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,950,000.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	4,360,891.84	89,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(4,360,891.84)	(2,039,000.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>22,797,563.27</u>	<u>59,231,694.56</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	939,949,637.67	903,975,927.58
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	61,805,200.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	61,805,200.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	61,805,200.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	61,805,200.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	878,144,437.67	903,975,927.58
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,054,000.00	175,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,054,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	175,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,157,337.67	19,464,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,157,337.67	19,464,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	839,933,100.00	884,336,927.58
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	839,933,100.00	884,336,927.58
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	737,244,510.39	841,756,416.30
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	737,244,510.39	841,756,416.30
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	737,244,510.39	841,756,416.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	476,065,821.95	593,485,613.34
210101	Үндсэн цалин	311,618,213.02	343,385,384.58
210102	Нэмэгдэл	120,510,271.34	201,151,789.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,822,000.00	6,050,439.76
210104	Урамшуулал	32,968,850.59	40,599,507.70
210105	Гэрээт ажлын хөлс	7,146,487.00	2,298,491.63
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,630,057.48	72,750,194.96
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,079,008.67	51,064,769.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,310,029.54	6,219,611.37
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,421,403.66	4,764,825.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	799,793.12	963,653.38
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,019,822.49	9,737,334.78
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,480,123.63	19,464,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,616,123.63	4,514,000.00
210302	Түлш, халаалт	13,664,000.00	13,600,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,350,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,649,840.00	54,953,820.00
210401	Бичиг хэрэг	5,122,800.00	3,482,660.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,660,790.00	38,069,860.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,710,000.00	2,640,000.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,036,700.00	1,874,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,119,550.00	8,887,300.00
2105	Нормативт зардал	87,463,533.33	59,139,950.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,868,683.33	42,939,100.00
210502	Хоол, хүнс	17,320,850.00	12,695,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,274,000.00	3,505,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,007,500.00	9,858,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	815,000.00	3,982,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,192,500.00	-
210604	Урсгал засвар	14,000,000.00	5,876,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,932,000.00	2,034,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,932,000.00	2,034,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,117,884.00	14,661,738.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,665,000.00	12,884,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	226,080.00	221,070.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	162,974.00	246,848.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	58,720.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	343,830.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,897,750.00	15,408,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,897,750.00	15,408,300.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>202,705,127.28</u>	<u>62,219,511.28</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	40,171,300.00	13,439,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	40,171,300.00	13,439,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	40,171,300.00	13,439,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	40,171,300.00	13,439,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(40,171,300.00)</u>	<u>(13,439,900.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	162,533,827.28	48,779,611.28
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	14,189,097.33	172,973,648.24
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	172,973,648.24	221,753,259.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөгөөр/	
				Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн	
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	269,328,439.00	100,700,217.80	248,308,287.64	618,336,944.44	
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	269,328,439.00	100,700,217.80	248,308,287.64	618,336,944.44	
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	22,797,563.27	22,797,563.27	
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	269,328,439.00	100,700,217.80	271,105,850.91	641,134,507.71	
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-	
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	269,328,439.00	100,700,217.80	271,105,850.91	641,134,507.71	
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	59,231,694.56	59,231,694.56	
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	269,328,439.00	100,700,217.80	330,337,545.47	700,366,202.27	

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,099,042,648.24	855,196,316.30	243,846,331.94	77.8
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,099,042,648.24	855,196,316.30	243,846,331.94	77.8
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,099,042,648.24	855,196,316.30	243,846,331.94	77.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	761,098,148.24	593,485,613.34	167,612,534.90	78.0
210101	Үндсэн цалин	319,633,900.00	343,385,384.58	(23,751,484.58)	107.4
210102	Нэмэгдэл	376,269,748.24	201,151,789.67	175,117,958.57	53.5
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	1,575,000.00	6,050,439.76	(4,475,439.76)	384.2
210104	Урамшуулал	63,619,500.00	40,599,507.70	23,019,992.30	63.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,298,491.63	(2,298,491.63)	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	97,066,200.00	72,750,194.96	24,316,005.04	74.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	66,005,200.00	51,064,769.57	14,940,430.43	77.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,765,300.00	6,219,611.37	1,545,688.63	80.1
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	6,212,100.00	4,764,825.86	1,447,274.14	76.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,552,900.00	963,653.38	589,246.62	62.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,530,700.00	9,737,334.78	5,793,365.22	62.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,464,000.00	19,464,000.00	-	100.0
210301	Гэрэл цахилгаан	3,800,000.00	4,514,000.00	(714,000.00)	118.8
210302	Түлш, халаалт	13,600,000.00	13,600,000.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	2,064,000.00	1,350,000.00	714,000.00	65.4

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

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,658,100.00	54,953,820.00	5,704,280.00	90.6
210401	Бичиг хэрэг	4,174,700.00	3,482,660.00	692,040.00	83.4
210402	Тээвэр (шатахуун)	43,181,700.00	38,069,860.00	5,111,840.00	88.2
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,539,700.00	2,640,000.00	(100,300.00)	103.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700.00	1,874,000.00	700.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	8,887,300.00	8,887,300.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	64,863,700.00	59,939,950.00	4,923,750.00	92.4
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	46,114,300.00	43,739,100.00	2,375,200.00	94.8
210502	Хоол, хүнс	13,499,400.00	12,695,850.00	803,550.00	94.0
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	5,250,000.00	3,505,000.00	1,745,000.00	66.8
2106	Эд хогшил худалдан авах	54,975,000.00	22,498,700.00	32,476,300.00	40.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,475,300.00	14,022,200.00	4,453,100.00	75.9
210602	Тавилга	4,000,000.00	2,600,000.00	1,400,000.00	65.0
210604	Урсгал засвар	32,499,700.00	5,876,500.00	26,623,200.00	18.1
2107	Томилолт, зочны зардал	2,130,700.00	2,034,000.00	96,700.00	95.5
210702	Дотоод албан томилолт	2,130,700.00	2,034,000.00	96,700.00	95.5
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	19,222,600.00	14,661,738.00	4,560,862.00	76.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,750,300.00	12,884,100.00	1,866,200.00	87.3
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,152,000.00	1,152,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,000.00	221,070.00	128,930.00	63.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	246,848.00	3,152.00	98.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	120,000.00	99,000.00	21,000.00	82.5
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	58,720.00	41,280.00	58.7
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,300.00	-	1,500,300.00	-
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,564,200.00	15,408,300.00	4,155,900.00	78.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,564,200.00	15,408,300.00	4,155,900.00	78.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,099,042,648.24	903,975,927.58	195,066,720.66	82.3
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	19,464,000.00	19,464,000.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	19,464,000.00	19,464,000.00	-	100.0
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	906,430,000.00	884,336,927.58	22,093,072.42	97.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	906,430,000.00	884,336,927.58	22,093,072.42	97.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	172,973,648.24	-	172,973,648.24	-

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

1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	172,973,648.24	-	172,973,648.24	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	175,000.00	175,000.00	-	100.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	175,000.00	175,000.00	-	100.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	172,973,648.24	(172,973,648.24)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	221,753,259.52	(221,753,259.52)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	29.00	29.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	21.00	21.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,288.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 8,051.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,237.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 1,237.5 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 14,988.1 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

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

- Зооноз өвчин судлалын төвөөс үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 116.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй байсныг;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тайлан нь цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүнгээс 7,934.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан

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 1,180.5 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

2. Томилолтын зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 13 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 57 хоногийн хоолны зардал 57.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтыг сайжруулах

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 орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэгүй төлбөргүй авсан бараа материалыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй	1	116.8			1	116.8	1	116.8		
ХХОАТ-н тайланг буруу тайлагнасан	1	7,934.2			1	7,934.2	1	7,934.2		
Дүн	2	8,051.0			2	8,051.0	2	8,051.0		

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	1,180.5					1	1,180.5
Томилолтын хоолны зардлыг давхардуулж олгосон	1	57.0					1	57.0
Дүн	2	1,237.5					2	1,237.5

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				
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			