



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/75/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: erdenebaatar@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: М.Мөнхтөгс
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



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 № 01/209
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН УЛААН-УУЛ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.НАРАНГАРВУУ 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 Хөвсгөл аймгийн Улаан-Уул 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.

Улаан-Уул 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 12.7 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоолны зардлыг давхардуулан нийт 35.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон, Хувь хүний орлогын албан татварын тайланг бодогдсон цалингийн сангаас 1,246.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан зөрчил илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын дарга нь 2023 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг сумын Засаг даргаар 6 зорилт 47 арга хэмжээтэй батлуулж 96.4 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласан байна.

6724040386

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.

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	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>166,586,758.90</u>	<u>167,802,265.72</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	879,350.01	731,371.12
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	879,350.01	731,371.12
3121	Төгрөг	879,350.01	731,371.12
31211	Төрийн сангийн харилцах	879,350.01	731,371.12
33	АВЛАГА	2,000,000.00	42,767,023.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	42,767,023.00
335	Бусад авлага	2,000,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	2,000,000.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	163,707,408.89	124,303,871.60
351	Түүхий эд материал	60,189,697.30	41,673,630.88
35130	Эм боох материал	60,189,697.30	41,673,630.88
354	Хангамжийн материал	103,517,711.59	82,630,240.72
35410	Бичиг хэргийн материал	1,666,600.00	258,850.00
35420	Аж ахуйн материал	75,761,500.67	58,406,701.70
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,984,976.91	9,542,150.02
35460	Хүнсний материал	8,370,034.01	1,687,939.00
35470	Бусад хангамжийн материал	12,734,600.00	12,734,600.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>723,740,633.76</u>	<u>700,166,247.80</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	723,740,633.76	700,166,247.80
392	Биет хөрөнгө	683,542,633.76	659,968,247.80
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	373,606,381.42	373,606,381.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,835,073.03)	(57,690,187.71)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	152,029,449.75	152,029,449.75
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,337,370.42)	(94,663,760.38)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	406,519,440.85	452,355,934.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(155,803,543.32)	(198,282,178.43)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	37,746,733.53	39,364,733.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,968,600.44)	(18,478,141.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,070,540.00	17,070,540.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,730,324.58)	(5,589,523.17)
39217	Ном	245,000.00	245,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	40,198,000.00	40,198,000.00
39301	Програм хангамж	15,400,000.00	15,400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,000.00)	(400,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,198,000.00	25,198,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>890,327,392.66</u>	<u>867,968,513.52</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	<u>5,218,965.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	5,218,965.00
413	Өглөг	-	5,218,965.00

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	5,218,965.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	890,327,392.66	862,749,548.52
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	890,327,392.66	862,749,548.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	366,022,288.00	366,022,288.00
51101	Өмч: - төрийн	366,022,288.00	366,022,288.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	408,575,788.79	380,997,944.65
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	408,575,788.79	408,575,788.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(27,577,844.14)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	115,729,315.87	115,729,315.87
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	890,327,392.66	867,968,513.52

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,045,219,735.29	1,006,120,872.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	192,258,575.29	69,846,597.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	192,258,575.29	69,846,597.65
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	852,961,160.00	936,274,275.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,703,000.00	50,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	44,000.00	50,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,659,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,660,700.00	35,199,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,660,700.00	35,199,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	805,597,460.00	901,025,075.18
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	805,597,460.00	901,025,075.18
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,089,779,346.02	1,033,698,716.97
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,089,779,346.02	1,033,698,716.97
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,087,514,238.02	1,033,659,616.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	542,903,306.07	612,111,989.40
210101	Үндсэн цалин	286,771,157.48	366,444,555.42
210102	Нэмэгдэл	156,218,880.59	151,798,790.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,959,000.00	7,455,000.00
210104	Урамшуулал	71,372,803.00	77,191,262.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,581,465.00	9,222,381.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,526,307.66	80,229,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,453,907.66	56,157,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,941,600.00	6,129,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,953,100.00	4,256,500.00

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,753,700.00	2,045,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,424,000.00	11,641,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,395,350.00	33,865,091.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,347,300.00	10,240,100.00
210302	Түлш, халаалт	23,048,050.00	23,599,991.40
210303	Цэвэр, бохир ус	-	25,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	74,827,685.76	67,374,269.49
210401	Бичиг хэрэг	3,550,700.00	4,559,520.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,851,293.00	41,259,555.49
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,085,096.76	2,338,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,989,700.00	2,647,310.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,871,200.00	13,417,844.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	9,479,696.00	3,151,540.00
2105	Нормативт зардал	141,433,215.51	134,221,937.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	115,204,766.02	102,811,342.54
210502	Хоол, хүнс	26,228,449.49	23,827,095.01
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	7,583,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,276,500.00	13,307,923.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	18,080,000.00	-
210604	Урсгал засвар	15,196,500.00	13,307,923.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,826,000.00	1,004,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,826,000.00	1,004,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,131,300.00	3,167,726.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,292,500.00	1,207,462.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,040,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,600.00	210,180.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	249,600.00	249,084.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	249,600.00	250,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,200,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	188,194,573.02	88,376,979.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,437,700.00	17,348,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	160,756,873.02	71,028,879.86
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,265,108.00	39,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	265,108.00	39,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	265,108.00	39,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>(44,559,610.73)</u>	<u>(27,577,844.14)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>(44,559,610.73)</u>	<u>(27,577,844.14)</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>926,356,960.00</u>	<u>893,507,252.18</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	73,395,800.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	73,395,800.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	73,395,800.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,395,800.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	852,961,160.00	893,507,252.18
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	2,703,000.00	50,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	44,000.00	50,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,659,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	44,660,700.00	35,199,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,660,700.00	35,199,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	805,597,460.00	858,258,052.18
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	805,597,460.00	858,258,052.18
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>882,934,009.99</u>	<u>893,655,231.07</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	882,934,009.99	893,655,231.07
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	880,668,901.99	893,616,131.07
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	542,903,306.07	612,111,989.40
210101	Үндсэн цалин	286,771,157.48	346,010,575.42
210102	Нэмэгдэл	156,218,880.59	151,798,790.38
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,959,000.00	7,455,000.00
210104	Урамшуулал	71,372,803.00	97,625,242.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	17,581,465.00	9,222,381.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	60,526,307.66	80,229,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,453,907.66	55,670,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,941,600.00	6,129,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,953,100.00	4,743,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,934,200.00	1,266,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,243,500.00	12,420,300.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30,932,200.00	33,665,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,347,300.00	10,240,100.00
210302	Түлш, халаалт	22,584,900.00	23,400,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	25,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,883,898.16	60,853,990.00
210401	Бичиг хэрэг	3,656,300.00	2,945,270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	43,848,500.00	43,131,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,085,096.76	2,228,500.00
210404	Ном, хэвлэл	165,000.00	-

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,122,171.40	3,160,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,006,830.00	9,388,500.00
2105	Нормативт зардал	98,414,990.10	74,966,025.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,246,490.10	57,821,025.40
210502	Хоол, хүнс	25,085,000.00	17,145,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,083,500.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,609,000.00	10,054,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	850,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,120,000.00	-
210604	Урсгал засвар	15,639,000.00	10,054,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,826,000.00	1,004,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,826,000.00	1,004,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,135,500.00	3,374,226.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,292,500.00	1,207,462.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,040,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,600.00	210,180.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	249,600.00	249,084.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	99,000.00
210807	Газрын төлбөр	249,600.00	250,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,204,200.00	206,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,437,700.00	17,357,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,437,700.00	17,357,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,265,108.00	39,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	265,108.00	39,100.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	265,108.00	39,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>43,422,950.01</u>	<u>(147,978.89)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	42,543,600.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	42,543,600.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	42,543,600.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	42,543,600.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(42,543,600.00)</u>	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	879,350.01	(147,978.89)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	879,350.01
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	879,350.01	731,371.12

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
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	340,824,288.00	93,308,650.08	54,817,792.09	488,950,730.17
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	340,824,288.00	93,308,650.08	54,817,792.09	488,950,730.17
Тайлант үеийн үр дүн	25,198,000.00	-	(56,890,161.93)	(31,692,161.93)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	366,022,288.00	115,729,315.87	408,575,788.79	890,327,392.66
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	366,022,288.00	115,729,315.87	408,575,788.79	890,327,392.66
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(27,577,844.14)	(27,577,844.14)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	366,022,288.00	115,729,315.87	380,997,944.65	862,749,548.52

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,048,497,500.00	893,616,131.07	154,881,368.93	85.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,048,497,500.00	893,616,131.07	154,881,368.93	85.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,048,497,500.00	893,616,131.07	154,881,368.93	85.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	727,809,100.00	612,111,989.40	115,697,110.60	84.1
210101	Үндсэн цалин	427,876,600.00	346,010,575.42	81,866,024.58	80.9
210102	Нэмэгдэл	220,225,500.00	151,798,790.38	68,426,709.62	68.9
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,750,000.00	7,455,000.00	(705,000.00)	110.4
210104	Урамшуулал	63,619,500.00	97,625,242.60	(34,005,742.60)	153.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,337,500.00	9,222,381.00	115,119.00	98.8
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	92,868,400.00	80,229,700.00	12,638,700.00	86.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	63,149,800.00	55,670,100.00	7,479,700.00	88.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,429,700.00	6,129,700.00	1,300,000.00	82.5
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,943,400.00	4,743,400.00	1,200,000.00	79.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,486,200.00	1,266,200.00	220,000.00	85.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,859,300.00	12,420,300.00	2,439,000.00	83.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,500,000.00	10,240,100.00	(740,100.00)	107.8
210302	Түлш, халаалт	23,665,100.00	23,400,000.00	265,100.00	98.9

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	25,000.00	475,000.00	5.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,597,300.00	60,853,990.00	5,743,310.00	91.4
210401	Бичиг хэрэг	3,150,000.00	2,945,270.00	204,730.00	93.5
210402	Тээвэр, шатахуун	45,497,300.00	43,131,720.00	2,365,580.00	94.8
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,250,000.00	2,228,500.00	21,500.00	99.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,550,000.00	3,160,000.00	2,390,000.00	56.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,150,000.00	9,388,500.00	761,500.00	92.5
2105	Нормативт зардал	82,443,000.00	74,966,025.40	7,476,974.60	90.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,298,000.00	57,821,025.40	4,476,974.60	92.8
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,269,300.00	10,054,000.00	6,215,300.00	61.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
210602	Тавилга	1,500,000.00	-	1,500,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,235,200.00	-	1,235,200.00	-
210604	Урсгал засвар	11,534,100.00	10,054,000.00	1,480,100.00	87.2
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,300.00	1,004,000.00	496,300.00	66.9
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,300.00	1,004,000.00	496,300.00	66.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,451,300.00	3,374,226.27	6,077,073.73	35.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,000,300.00	1,207,462.27	4,792,837.73	20.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	350,000.00	210,180.00	139,820.00	60.1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,000.00	249,084.00	916.00	99.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,350,000.00	206,500.00	1,143,500.00	15.3
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,893,700.00	17,357,100.00	536,600.00	97.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,893,700.00	17,357,100.00	536,600.00	97.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,048,497,500.00	893,468,152.18	155,029,347.82	85.2
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35,199,200.00	35,160,100.00	39,100.00	99.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,199,200.00	35,160,100.00	39,100.00	99.9

1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,012,419,000.00	858,258,052.18	154,160,947.82	84.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,012,419,000.00	858,258,052.18	154,160,947.82	84.8
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	879,300.00	-	879,300.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	879,300.00	-	879,300.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	50,000.00	(50,000.00)	-
131104	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	50,000.00	(50,000.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	879,350.01	(879,350.01)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	731,371.12	(731,371.12)	-

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,281.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,246.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 35.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 35.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 17,436.1 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

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

- Хувь хүний орлогын албан татварын тайлан нь цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүнгээс 1,246.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг;

3.3 Зөвлөмж

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

1. Томилолтын зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 10 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 35 хоногийн хоолны зардал 35.0 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

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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
ХХОАТ-н тайланг буруу тайлагнасан	1	1,246.8			1	1,246.8	1	1,246.8		
Дүн	1	1,246.8			1	1,246.8	1	1,246.8		

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
Томилолтын хоолны зардлыг давхардуулж олгосон	1	35.0					1	35.0
Дүн	1	35.0					1	35.0

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				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1					1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1					1		