ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2024/83/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: Ц.Бадрал Утас:91983443 Цахим хаяг: Badralts@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2024.02.24 № 1/60.

танай ____________-ны №____________-т

ДӨРГӨН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Д.ЖАРГАЛСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дөргөн 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.

Дөргөн 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.

Дөргөн сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 онд улсын төсвийн 1,369,101,9 мянган төгрөгийн хөрөнгө оруулалтаар шинэ барилга ашиглалтад оруулан, бүртгэлд тусгажээ.

Аудитын гол асуудал

Дөргөн сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний санхүүжилтээр 760,077.9 мянган төгрөгийг авч, 144.624.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авч авлагаар бүртгэсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Дөргөн сумын эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд 6 зорилтын хүрээнд 75 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 95.0 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.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**	**201,101,431.34**	**282,427,320.95**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	127,877,211.49	144,624,467.15
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	127,877,211.49	144,624,467.15
3121	**Төгрөг**	127,877,211.49	144,624,467.15
31211	Төрийн сангийн харилцах	127,877,211.49	144,624,467.15
33	**АВЛАГА**	1,885,080.00	21,449,062.35
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	43,169.00	1,450,933.42
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	19,371,247.00
335	**Бусад авлага**	1,841,911.00	626,881.93
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,141,911.00	626,881.93
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	700,000.00	-
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	200,000.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	-	200,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	200,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	71,339,139.85	116,153,791.45
351	**Түүхий эд материал**	12,433,482.45	28,209,674.05
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	12,112,021.30
35130	Эм боох материал	12,433,482.45	16,097,652.75
354	**Хангамжийн материал**	58,905,657.40	87,944,117.40
35420	Аж ахуйн материал	57,579,667.40	63,848,417.40
35450	Барилгын засварын материал	-	21,658,000.00
35460	Хүнсний материал	1,325,990.00	2,437,700.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**366,394,063.12**	**1,786,523,030.21**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	366,394,063.12	1,786,523,030.21
392	**Биет хөрөнгө**	350,468,613.24	1,770,666,130.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	259,032,109.06	1,628,134,039.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,845,753.96)	(123,421,251.84)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91,137,554.00	91,137,554.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,935,731.66)	(52,240,509.02)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	188,771,052.56	227,553,268.94
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(127,664,636.60)	(78,186,951.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,433,132.00	85,319,788.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,708,612.16)	(7,879,307.23)
39217	Ном	249,500.00	249,500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	15,925,449.88	15,856,899.85
39301	Програм хангамж	732,000.00	732,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(640,600.12)	(709,150.15)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,834,050.00	15,834,050.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**567,495,494.46**	**2,068,950,351.16**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**433,650.00**	**2,182,025.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	433,650.00	2,182,025.00

413	**Өглөг**	433,650.00	2,182,025.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2,182,025.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	433,650.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**567,061,844.46**	**2,066,768,326.16**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	567,061,844.46	2,066,768,326.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	191,439,640.00	191,439,640.00
51101	Өмч: - төрийн	191,439,640.00	191,439,640.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	97,553,502.40	1,597,259,984.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	97,553,502.40	96,743,122.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,500,516,861.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	278,068,702.06	278,068,702.06
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**567,495,494.46**	**2,068,950,351.16**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**731,317,152.60**	**2,344,900,871.46**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**96,751,911.00**	**1,466,176,960.73**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	96,751,911.00	1,466,176,960.73
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	96,421,911.00	1,466,176,960.73
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	643,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	96,421,911.00	1,465,533,460.73
120009	Бусад орлого	330,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**634,565,241.60**	**878,723,910.73**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	155,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		155,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	45,289,731.60	99,119,724.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,289,731.60	99,119,724.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	589,275,510.00	779,449,186.73
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	589,275,510.00	779,449,186.73
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**567,225,890.17**	**844,384,009.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**567,225,890.17**	**844,384,009.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	567,225,890.17	844,384,009.76
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	305,279,676.47	400,126,614.11
210101	Үндсэн цалин	305,279,676.47	210,609,527.21
210102	Нэмэгдэл	-	142,608,776.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,720,000.00
210104	Урамшуулал	-	42,188,310.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,038,060.54	51,195,991.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,167,008.04	32,131,210.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,028,850.60	5,059,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,423,080.48	4,092,081.93

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	549,877.86	1,011,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,869,243.56	8,901,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,531,135.60	99,119,724.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,793,797.60	3,566,600.00
210302	Түлш, халаалт	40,737,338.00	95,153,124.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,483,150.00	41,422,359.68
210402	Тээвэр, шатахуун	33,110,450.00	37,507,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,883,000.00	2,544,909.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	489,700.00	203,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,167,050.00
2105	**Нормативт зардал**	72,324,115.45	114,627,981.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,103,975.45	97,602,341.75
210502	Хоол, хүнс	14,220,140.00	17,025,640.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	1,983,000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,983,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,048,000.00	1,508,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,048,000.00	1,508,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,306,674.00	379,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	582,450.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	424,450.00	379,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,200.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	190,574.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	69,215,078.11	134,020,238.29
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,359,844.00	20,141,602.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,855,234.11	113,878,636.29
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**164,091,262.43**	**1,500,516,861.70**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**164,091,262.43**	**1,500,516,861.70**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**191,439,640.00**	**278,068,702.06**	**97,553,502.40**	567,061,844.46
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**191,439,640.00**	**278,068,702.06**	**97,553,502.40**	567,061,844.46
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(810,380.00)	(810,380.00)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**191,439,640.00**	**278,068,702.06**	**96,743,122.40**	566,251,464.46

D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,500,516,861.70	1,500,516,861.70
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**191,439,640.00**	**278,068,702.06**	**1,597,259,984.10**	2,066,768,326.16

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**660,856,741.60**	**859,996,163.73**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**330,000.00**	**643,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	330,000.00	643,500.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	643,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	643,500.00
120009	Бусад орлого	330,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**660,526,741.60**	**859,352,663.73**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	155,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		155,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	45,289,731.60	99,119,724.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	45,289,731.60	99,119,724.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	615,237,010.00	760,077,939.73
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	615,237,010.00	760,077,939.73
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**535,946,173.11**	**843,248,908.07**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**535,946,173.11**	**843,248,908.07**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**535,946,173.11**	**843,248,908.07**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	298,330,421.01	387,871,296.39
210101	Үндсэн цалин	188,690,119.86	198,653,362.85
210102	Нэмэгдэл	71,159,910.15	139,247,777.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,963,449.00	4,709,000.00
210104	Урамшуулал	33,516,942.00	45,261,155.83
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,173,300.00	63,237,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,066,700.00	43,001,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,500,900.00	5,059,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,831,300.00	4,047,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	706,800.00	1,011,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,067,600.00	10,117,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,531,135.60	99,119,724.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,793,797.60	3,566,600.00
210302	Түлш, халаалт	40,737,338.00	95,153,124.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	49,507,750.00	51,175,179.68
210401	Бичиг хэрэг	5,611,700.00	4,464,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,941,150.00	37,014,700.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,070,000.00	2,844,909.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,029,300.00	3,476,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,855,600.00	3,375,000.00
2105	**Нормативт зардал**	83,687,342.50	115,195,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,833,912.50	95,533,300.00
210502	Хоол, хүнс	14,796,430.00	18,137,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,057,000.00	1,525,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,789,500.00	91,641,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,020,000.00	67,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,356,500.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	413,000.00	23,641,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,048,000.00	1,508,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,048,000.00	1,508,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,648,974.00	535,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,924,750.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	424,450.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	84,200.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	18,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	137,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	190,574.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,229,750.00	32,964,858.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,229,750.00	32,964,858.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**124,910,568.49**	**16,747,255.66**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	124,910,568.49	16,747,255.66
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		127,877,211.49
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	127,877,211.49	144,624,467.15

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	961,612,024.00	843,248,908.07
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	961,612,024.00	843,248,908.07
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	961,112,024.00	843,248,908.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	487,592,200.00	387,871,296.39
210101	Үндсэн цалин	248,895,100.00	198,653,362.85
210102	Нэмэгдэл	168,069,400.00	139,247,777.71
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,072,000.00	4,709,000.00
210104	Урамшуулал	64,555,700.00	45,261,155.83

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,549,600.00	63,237,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,853,700.00	43,001,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,924,000.00	5,059,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,939,200.00	4,047,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	984,800.00	1,011,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,847,900.00	10,117,900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	99,119,724.00	99,119,724.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,566,600.00	3,566,600.00
210302	Түлш, халаалт	95,153,124.00	95,153,124.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	53,608,900.00	51,175,179.68
210401	Бичиг хэрэг	5,474,700.00	4,464,570.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,058,500.00	37,014,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,224,700.00	2,844,909.68
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,476,000.00	3,476,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,375,000.00	3,375,000.00
2105	**Нормативт зардал**	119,054,700.00	115,195,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	95,533,300.00	95,533,300.00
210502	Хоол, хүнс	19,521,400.00	18,137,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	1,525,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	100,187,500.00	91,641,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	67,000,000.00	67,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	32,187,500.00	23,641,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,665,400.00	1,508,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,665,400.00	1,508,600.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,155,000.00	535,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,500,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	18,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	300,000.00	137,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,179,000.00	32,964,858.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,179,000.00	32,964,858.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	500,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	961,612,024.00	859,996,163.73
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	155,000.00	155,000.00
131104	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	155,000.00	155,000.00

1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	99,119,724.00	99,119,724.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	99,119,724.00	99,119,724.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	733,816,500.00	760,077,939.73
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	733,816,500.00	760,077,939.73
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	128,520,800.00	643,500.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	643,500.00	643,500.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	127,877,300.00	
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**127,877,211.49**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**144,624,467.15**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 76,118.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 74,963.7 мянган төгрөгийн бүртгэл тайлагналын алдаа[1]-г аудитын явцад залруулж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Авлага дутуу бүртгэсэн-20,799.8 мянган төгрөг
- Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг буруу тусгасан-50,141.8 мянган төгрөг
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд зарлагын дүн зөрүүтэй илэрхийлсэн-1,861.1 мянган төгрөг
- Өглөг дутуу тусгасан-2,161.0 мянган төгрөг

Залруулагдаагүй нийт 1,155.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь тогтоосон ерөнхий материаллаг байдлын түвшнээс их байгаа тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өгсөн.

Аудитаар нийт 13,428.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 1,155.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

1. 2023 онд сахилгын шийтгэлтэй 2 ажилтанд сахилгын шийтгэлтэйд тооцох хугацаанд үр дүнгийн урамшуулалд 1,155.0 мянган төгрөг олгосон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д ”Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй." Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 123 дугаар зүйлийн 123.8-д “Хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэл ногдуулснаас хойш нэг жил өнгөрвөл ажилтныг хөдөлмөрийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцно” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

[1] *Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган 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.*

3.2 Зөвлөмж

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

1. Газартай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:
Газрыг бүртгэлд тусгахдаа үнэлгээг зөрүүтэй тусгасан байгаа нь Засгийн газрын 2018 оны 182 дугаар тогтоолын 6 дугаар хавсралт, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: 2024 онд газрын суурь үнэлгээний дагуу үнэлж данс бүртгэлд тусгах.

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

4.1 Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдааны утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс:				Зөвлөмж	
								Залруулсан		Залруулаагүй			
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	тоо	Дүн	тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Дөргөн сумын ЭМТ	Авлага дутуу бүртгэсэн	1	20,799.9					1	20,799.9				
	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээг буруу тусгасан	1	50,141.8					1	50,141.8				
	Мөнгөн гүйлгээний тайланд зарлагын дүн зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	1,861.1					1	1,861.1				
	Өглөг дутуу тусгасан	1	2,161.0					1	2,161.0				
		4	**74,963.7**					**4**	**74,963.7**				

4.2 Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл */мянган төгрөгөөр/*

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн дүн		Үүнээс:							
		Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
				Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Сахилгын шийтгэлтэйд тооцох хугацаа дуусаагүй 2 ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосонтой холбоотой	1	1,155.0	1	1,155.0						
	Газартай холбоотой асуудал	1	-	1	-						
ДҮН		**2**	**1,155.0**	**2**	**1,155.0**						

5. 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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
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**			