СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/70/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.Даваанням
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 № 01/137

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН БҮРЭНТОГТОХ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Г.НЯМДАЛАЙ 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 Бүрэнтогтох 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.

Бүрэнтогтох 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 18.3 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланг бодогдсон цалингаас 337.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын дарга нь 2023 онд хэрэгжүүлж ажиллах гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө Сумын Засаг даргаар 4 зорилтын хүрээнд 59 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж 88.5 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.

6724040287

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 илэрхийлллээс 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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**217,602,658.54**	**256,682,945.10**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	58,367,009.54	89,161,160.92
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	58,367,009.54	89,161,160.92
3121	**Төгрөг**	58,367,009.54	89,161,160.92
31211	Төрийн сангийн харилцах	58,367,009.54	89,161,160.92
33	**АВЛАГА**	-	21,959,886.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	21,959,886.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	159,235,649.00	145,561,898.18
351	**Түүхий эд материал**	40,998,655.09	31,330,781.94
35130	Эм боох материал	40,998,655.09	31,330,781.94
354	**Хангамжийн материал**	116,437,568.91	112,659,691.24
35410	Бичиг хэргийн материал	3,134,750.00	2,537,350.00
35420	Аж ахуйн материал	61,964,817.62	58,310,184.72
35450	Барилгын засварын материал	6,926,355.00	7,158,355.00
35460	Хүнсний материал	10,762,852.80	3,812,423.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,648,793.49	40,841,378.52
35600	Мал амьтад	1,799,425.00	1,571,425.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,558,785,446.55**	**1,472,047,269.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,558,785,446.55	1,472,047,269.58
392	**Биет хөрөнгө**	1,522,895,446.55	1,436,157,269.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,677,749,985.00	1,676,051,915.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(324,873,087.68)	(388,717,007.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87,250,896.55	87,250,896.55
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,047,247.13)	(60,589,063.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	136,969,426.88	147,826,605.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,097,548.03)	(54,748,214.38)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,248,429.56	39,210,429.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,192,342.72)	(16,217,480.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	14,753,867.00	14,753,867.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,866,932.88)	(8,664,678.95)
393	**Биет бус хөрөнгө**	35,890,000.00	35,890,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	35,890,000.00	35,890,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,776,388,105.09**	**1,728,730,214.68**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**67,000.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	67,000.00
413	**Өглөг**	-	67,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	67,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,776,388,105.09**	**1,728,663,214.68**

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,776,388,105.09	1,728,663,214.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	212,702,788.00	212,702,788.00
51101	Өмч: - төрийн	212,702,788.00	212,702,788.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,444,947,067.00	1,398,710,526.36
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,444,947,067.00	1,446,435,416.77
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(47,724,890.41)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	118,738,250.09	117,249,900.32
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,776,388,105.09**	**1,728,730,214.68**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**749,328,426.26**	**779,822,394.45**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**98,614,306.26**	**36,273,957.07**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	98,614,306.26	36,273,957.07
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	98,614,306.26	36,273,957.07
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**650,714,120.00**	**743,548,437.38**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,146,000.00	50,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	487,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	659,000.00	50,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,104,600.00	43,443,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,104,600.00	43,443,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	603,463,520.00	700,055,137.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	603,463,520.00	700,055,137.38
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**781,370,790.91**	**827,547,284.86**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**781,370,790.91**	**827,547,284.86**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	781,370,732.91	827,547,284.86
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	405,218,265.39	479,569,987.00
210101	Үндсэн цалин	217,909,121.93	310,417,031.00
210102	Нэмэгдэл	137,832,059.00	106,742,488.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	5,293,000.00
210104	Урамшуулал	35,810,884.46	57,117,468.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,650,200.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,696,742.07	59,952,578.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,722,242.07	41,732,803.41
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,743,700.00	4,790,618.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,995,000.00	3,823,694.60
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	748,700.00	873,222.47
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,487,100.00	8,732,239.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,110,000.00	41,759,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,461,447.00	3,189,704.67
210302	Түлш, халаалт	39,648,553.00	38,209,217.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	360,778.33
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	54,485,746.09	35,513,463.90
210401	Бичиг хэрэг	4,663,250.00	3,057,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,991,540.00	19,992,164.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,610,000.00	2,272,950.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,780,647.70	1,495,680.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,144,619.72	8,695,669.90

210408	Бараа материал акталсны зардал	16,295,688.67	-
2105	**Нормативт зардал**	97,226,177.65	86,314,562.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	87,191,568.53	69,941,121.19
210502	Хоол, хүнс	10,034,609.12	16,373,441.80
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,414,745.00	5,973,200.00
210604	Урсгал засвар	9,414,745.00	5,973,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,482,000.00	900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,482,000.00	900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,796,116.00	4,769,127.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,850,240.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,602,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	279,500.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	154,311.00	109,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	183,852.00	166,593.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,483,453.00	735,820.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	116,940,940.71	112,794,665.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,856,541.00	10,896,510.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	102,084,399.71	101,898,155.97
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	58.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	58.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(32,042,364.65)**	**(47,724,890.41)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(32,042,364.65)**	**(47,724,890.41)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**729,406,420.00**	**721,588,551.38**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**78,692,300.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	78,692,300.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	78,692,300.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	78,692,300.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**650,714,120.00**	**721,588,551.38**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,146,000.00	50,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	487,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	659,000.00	50,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	46,104,600.00	43,443,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	46,104,600.00	43,443,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	603,463,520.00	678,095,251.38
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	603,463,520.00	678,095,251.38
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**651,364,410.46**	**687,794,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**651,364,410.46**	**687,794,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**651,364,352.46**	**687,794,400.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	403,332,507.46	471,461,826.00
210101	Үндсэн цалин	216,023,364.00	302,431,336.00
210102	Нэмэгдэл	137,832,059.00	106,620,022.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	5,293,000.00
210104	Урамшуулал	35,810,884.46	57,117,468.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,650,200.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	51,582,500.00	67,993,739.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,608,000.00	46,030,139.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,743,700.00	5,465,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,995,000.00	4,392,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	748,700.00	1,073,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,487,100.00	11,031,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	42,110,000.00	41,759,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,461,447.00	3,189,704.67
210302	Түлш, халаалт	39,648,553.00	38,209,217.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	360,778.33
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	48,361,140.00	30,394,644.00
210401	Бичиг хэрэг	4,255,400.00	2,297,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,991,540.00	19,342,164.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,830,000.00	2,272,950.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	8,556,000.00	1,012,880.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,728,200.00	5,469,150.00
2105	**Нормативт зардал**	62,074,001.00	52,085,554.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,419,201.00	42,662,542.00
210502	Хоол, хүнс	16,154,700.00	9,423,012.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,100.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,828,100.00	7,767,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,725,000.00	1,562,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,103,000.00	-
210604	Урсгал засвар	11,000,100.00	6,205,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,482,000.00	900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,482,000.00	900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,905,563.00	4,931,227.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	1,850,240.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,440,000.00	1,602,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	279,500.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	154,311.00	109,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	183,852.00	166,593.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,592,900.00	897,920.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,688,541.00	10,500,510.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,688,541.00	10,500,510.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**58.00**	**-**
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	58.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**78,042,009.54**	**33,794,151.38**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**19,675,000.00**	**3,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**19,675,000.00**	**3,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	19,675,000.00	3,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	19,675,000.00	3,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(19,675,000.00)**	**(3,000,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	58,367,009.54	30,794,151.38
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	58,367,009.54
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	58,367,009.54	89,161,160.92

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	212,702,788.00	119,858,516.26	1,475,869,165.48	1,808,430,469.74
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,120,266.17	1,120,266.17
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**212,702,788.00**	**119,858,516.26**	**1,476,989,431.65**	1,809,550,735.91
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,120,266.17)	-	(1,120,266.17)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(32,042,364.65)	(32,042,364.65)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**212,702,788.00**	**118,738,250.09**	**1,444,947,067.00**	1,776,388,105.09
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,488,349.77	1,488,349.77
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**212,702,788.00**	**118,738,250.09**	**1,446,435,416.77**	1,777,876,454.86
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,488,349.77)	-	(1,488,349.77)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(47,724,890.41)	(47,724,890.41)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**212,702,788.00**	**117,249,900.32**	**1,398,710,526.36**	1,728,663,214.68

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	836,533,700.00	690,794,400.00	145,739,300.00	82.6
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	836,533,700.00	690,794,400.00	145,739,300.00	82.6
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	836,533,700.00	690,794,400.00	145,739,300.00	82.6
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	587,539,700.00	471,461,826.00	116,077,874.00	80.2
210101	Үндсэн цалин	428,028,700.00	302,431,336.00	125,597,364.00	70.7
210102	Нэмэгдэл	76,555,500.00	106,620,022.00	(30,064,522.00)	139.3
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,536,000.00	5,293,000.00	(757,000.00)	116.7
210104	Урамшуулал	78,419,500.00	57,117,468.00	21,302,032.00	72.8
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	73,528,300.00	67,993,739.00	5,534,561.00	92.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,998,900.00	46,030,139.00	3,968,761.00	92.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,882,300.00	5,465,900.00	416,400.00	92.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,705,600.00	4,392,600.00	313,000.00	93.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,176,700.00	1,073,300.00	103,400.00	91.2

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,764,800.00	11,031,800.00	733,000.00	93.8
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	41,759,700.00	41,759,700.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,950,500.00	3,189,704.67	(239,204.67)	108.1
210302	Түлш, халаалт	38,209,200.00	38,209,217.00	(17.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	360,778.33	239,221.67	60.1
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,484,000.00	30,394,644.00	6,089,356.00	83.3
210401	Бичиг хэрэг	2,800,000.00	2,297,500.00	502,500.00	82.1
210402	Тээвэр, шатахуун	22,114,000.00	19,342,164.00	2,771,836.00	87.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,420,000.00	2,272,950.00	147,050.00	93.9
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	1,012,880.00	1,487,120.00	40.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,650,000.00	5,469,150.00	1,180,850.00	82.2
2105	**Нормативт зардал**	56,015,000.00	52,085,554.00	3,929,446.00	93.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,971,900.00	42,662,542.00	3,309,358.00	92.8
210502	Хоол, хүнс	9,143,100.00	9,423,012.00	(279,912.00)	103.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	900,000.00	-	900,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,583,000.00	10,767,200.00	9,815,800.00	52.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,850,000.00	4,562,000.00	1,288,000.00	78.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,449,400.00	-	3,449,400.00	-
210604	Урсгал засвар	11,283,600.00	6,205,200.00	5,078,400.00	55.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	900,000.00	900,000.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00	900,000.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,338,400.00	4,931,227.00	407,173.00	92.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,998,000.00	1,850,240.00	147,760.00	92.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,602,000.00	1,602,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	250,400.00	109,474.00	140,926.00	43.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	55,000.00	33,000.00	62.5
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	166,593.00	83,407.00	66.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	900,000.00	897,920.00	2,080.00	99.8
210901	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,385,600.00	10,500,510.00	3,885,090.00	73.0

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	836,533,700.00	721,538,551.38	114,995,158.16	86.3
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	43,443,300.00	43,443,300.00	-	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	43,443,300.00	43,443,300.00	-	100.0
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	734,723,400.00	678,095,251.38	56,628,148.62	92.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	734,723,400.00	678,095,251.38	56,628,148.62	92.3
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	58,367,000.00	-	58,367,000.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	58,367,000.00		58,367,000.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	58,367,009.54	(58,367,009.54)	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	89,161,160.92	(89,161,160.92)	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	6.00	-	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,183.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7,845.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 337.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 1 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 337.4 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 12,501.9 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

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

- Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 7,260.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэснийг;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тайлан нь цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүнгээс 585.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Цалин, НДШ-ийн зардалтай холбоотой

<u>*Илрүүлэлт:*</u> Цалин, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлангаас 337.4 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 ногдох 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.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> 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 орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруу лаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийг бараа материал дансанд бүртгэсэн	1	7,260.0			1	7,260.0	1	7,260.0		
ХХОАТ-н тайланг буруу тайлагнасан	1	585.6			1	585.6	1	585.6		
Дүн	**2**	**7,845.6**			**2**	**7,845.6**	**2**	**7,845.6**		

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	337.4					1	337.4
Дүн	**1**	**337.4**					**1**	**337.4**

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						
			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**			