



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/68/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 № 01/210
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ГАЛТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА П.НАРАНЦЭЦЭГ 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 Галт 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.

Галт 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 28.7 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоолны зардлыг давхардуулан нийт 62.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон, жолоочийн тооцооны хуудсыг батлагдсан маягтын дагуу хөтлөөгүй, шатахууны илүү дутууг тооцож, хяналт тавьж ажиллаагүй, иргэнтэй 3,300.0 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авах гэрээ хийж худалдан авалт хийхдээ хувь хүний орлогын албан татварын суутгаж төлбөрийг шилжүүлсэн, суутгасан татварыг татварын тайланд мэдээлээгүй зэрэг зөрчил илэрсэн.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын дарга нь 2023 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг сумын Засаг даргаар 2 зорилт 44 арга хэмжээтэй батлуулж 91.3 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж ажилласан байна.

6724040392

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>141,110,414.34</u>	<u>119,954,291.67</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	32,872,493.97	4,186,466.18
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	32,872,493.97	4,186,466.18
3121	Төгрөг	32,872,493.97	4,186,466.18
31211	Төрийн сангийн харилцах	32,872,493.97	4,186,466.18
33	АВЛАГА	150,000.00	26,022,864.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	25,872,864.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	150,000.00	150,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	108,087,920.37	89,744,961.49
351	Түүхий эд материал	40,425,512.12	29,789,719.64
35130	Эм боох материал	40,425,512.12	29,789,719.64
354	Хангамжийн материал	67,662,408.25	59,955,241.85
35410	Бичиг хэргийн материал	1,353,760.00	1,112,900.00
35420	Аж ахуйн материал	38,743,797.61	43,016,497.61
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,365,238.00	3,511,900.00
35460	Хүнсний материал	8,931,396.40	2,045,728.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,268,216.24	10,268,216.24
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,057,493,767.18</u>	<u>1,043,032,973.36</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,057,493,767.18	1,043,032,973.36
392	Биет хөрөнгө	1,035,891,767.18	1,021,430,973.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	988,629,914.43	988,629,914.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(86,395,576.66)	(120,626,479.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	70,159,792.00	67,196,100.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,255,750.58)	(31,339,695.50)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	182,537,543.22	154,064,409.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,812,399.59)	(46,579,204.65)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,401,475.00	28,609,712.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,879,133.56)	(18,907,568.64)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	808,382.20	808,382.20
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(344,279.28)	(466,396.97)
39217	Ном	41,800.00	41,800.00
393	Биет бус хөрөнгө	21,602,000.00	21,602,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	21,602,000.00	21,602,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,198,604,181.52</u>	<u>1,162,987,265.03</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,198,604,181.52</u>	<u>1,162,987,265.03</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,198,604,181.52	1,162,987,265.03

Галт 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	378,942,809.45	378,942,809.45
51101	Өмч: - төрийн	378,942,809.45	378,942,809.45
512	Хуримтлагдсан үр дүн	392,821,341.24	357,204,424.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	392,821,341.24	392,821,341.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(35,616,916.49)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	426,840,030.83	426,840,030.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,198,604,181.52</u>	<u>1,162,987,265.03</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	972,987,638.75	1,108,698,428.83
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	86,147,138.75	88,112,870.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	86,147,138.75	88,112,870.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	91,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	91,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	886,840,500.00	1,020,585,557.93
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	909,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	909,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,483,100.00	61,663,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,483,100.00	61,663,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	817,448,400.00	958,922,457.93
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	817,448,400.00	958,922,457.93
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	937,768,195.32	1,144,315,345.32
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	937,768,195.32	1,144,315,345.32
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	937,325,138.96	1,142,689,631.90
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	543,417,144.85	699,263,511.81
210101	Үндсэн цалин	341,065,927.70	437,740,571.85
210102	Нэмэгдэл	142,052,930.15	206,012,925.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,115,000.00	7,656,000.00
210104	Урамшуулал	49,219,018.00	47,854,014.73
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,964,269.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,603,100.00	88,289,771.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,826,200.00	60,283,411.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,444,300.00	7,097,796.90
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,355,300.00	5,585,429.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,088,800.00	1,390,380.32
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,888,500.00	13,932,754.06

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

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,018,051.64	54,205,886.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,756,943.64	3,666,344.58
210302	Түлш, халаалт	47,882,765.00	49,283,942.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,378,343.00	1,255,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,579,192.00	49,104,488.00
210401	Бичиг хэрэг	4,586,070.00	4,070,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33,158,272.00	35,617,348.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,955,000.00	2,840,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	205,000.00	1,199,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,674,850.00	5,272,280.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	105,000.00
2105	Нормативт зардал	171,046,863.08	148,578,173.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	159,062,525.32	130,192,464.88
210502	Хоол, хүнс	11,984,337.76	18,385,708.40
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,272,000.00	9,874,500.00
210604	Урсгал засвар	17,272,000.00	9,874,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,730,000.00	1,826,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,730,000.00	1,826,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,663,500.00	3,333,882.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,500.00	1,657,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,490,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	194,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	87,010.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	153,040.00
210807	Газрын төлбөр	131,040.00	76,842.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	101,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32,995,287.39	88,213,418.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,604,300.00	8,786,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	20,390,987.39	79,427,418.32
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	443,056.36	1,625,713.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	250,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	443,056.36	1,375,713.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	443,056.36	1,375,713.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>35,219,443.43</u>	<u>(35,616,916.49)</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>35,219,443.43</u>	<u>(35,616,916.49)</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>929,502,000.00</u>	<u>994,803,693.93</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	91,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	91,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	91,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	91,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	929,502,000.00	994,712,693.93
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	909,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	909,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	68,483,100.00	61,663,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	68,483,100.00	61,663,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	860,109,900.00	933,049,593.93
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	860,109,900.00	933,049,593.93
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>892,589,387.65</u>	<u>1,023,489,721.72</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	892,589,387.65	1,023,489,721.72
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	892,146,331.29	1,021,864,008.30
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	546,625,900.85	700,310,583.72
210101	Үндсэн цалин	344,274,683.70	438,787,643.76
210102	Нэмэгдэл	142,052,930.15	206,012,925.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,115,000.00	7,656,000.00
210104	Урамшуулал	49,219,018.00	47,854,014.73
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,964,269.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	68,603,100.00	87,242,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,826,200.00	59,325,300.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,444,300.00	6,979,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,355,300.00	5,583,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,088,800.00	1,395,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,888,500.00	13,958,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	53,370,043.64	53,769,886.58
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,756,943.64	3,666,344.58
210302	Түлш, халаалт	48,234,757.00	48,847,942.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,378,343.00	1,255,600.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,605,170.00	43,681,330.00
210401	Бичиг хэрэг	4,091,610.00	2,897,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	39,211,510.00	31,313,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,955,000.00	2,700,000.00

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

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,662,850.00	1,199,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,684,200.00	5,571,480.00
2105	Нормативт зардал	128,938,816.80	98,306,466.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	103,587,382.00	86,806,426.00
210502	Хоол, хүнс	17,184,334.80	11,500,040.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,167,100.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,005,500.00	19,814,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	530,000.00	9,940,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,475,500.00	-
210604	Урсгал засвар	19,000,000.00	9,874,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,730,000.00	1,826,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,730,000.00	1,826,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,663,500.00	4,195,542.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	700,500.00	1,657,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,490,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	194,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	87,010.00	100,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	40,000.00
210807	Газрын төлбөр	131,040.00	76,842.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	101,000.00	974,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,604,300.00	12,717,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,604,300.00	12,717,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	443,056.36	1,625,713.42
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	250,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	250,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	443,056.36	1,375,713.42
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	443,056.36	1,375,713.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>36,912,612.35</u>	<u>(28,686,027.79)</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,245,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,245,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,245,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,245,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(6,245,000.00)</u>	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	30,667,612.35	(28,686,027.79)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,204,881.62	32,872,493.97
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	32,872,493.97	4,186,466.18

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	378,942,809.45	426,840,030.83	357,601,897.81	1,163,384,738.09
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	378,942,809.45	426,840,030.83	357,601,897.81	1,163,384,738.09
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,219,443.43	35,219,443.43
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	378,942,809.45	426,840,030.83	392,821,341.24	1,198,604,181.52
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	378,942,809.45	426,840,030.83	392,821,341.24	1,198,604,181.52
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(35,616,916.49)	(35,616,916.49)
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	378,942,809.45	426,840,030.83	357,204,424.75	1,162,987,265.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,132,240,000.00	1,022,114,008.30	110,125,991.70	90.3
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,132,240,000.00	1,022,114,008.30	110,125,991.70	90.3
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,131,990,000.00	1,021,864,008.30	110,125,991.70	90.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	751,906,600.00	700,310,583.72	51,596,016.28	93.1
210101	Үндсэн цалин	439,331,300.00	438,787,643.76	543,656.24	99.9
210102	Нэмэгдэл	231,704,500.00	206,012,925.23	25,691,574.77	88.9
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	6,500,000.00	7,656,000.00	(1,156,000.00)	117.8
210104	Урамшуулал	65,970,800.00	47,854,014.73	18,116,785.27	72.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,400,000.00	-	8,400,000.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	94,323,100.00	87,242,700.00	7,080,400.00	92.5
210201	Тэтгэврийн даатгал	64,140,000.00	59,325,300.00	4,814,700.00	92.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,546,300.00	6,979,900.00	566,400.00	92.5
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	6,036,500.00	5,583,400.00	453,100.00	92.5
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,508,800.00	1,395,500.00	113,300.00	92.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,091,500.00	13,958,600.00	1,132,900.00	92.5
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,663,100.00	53,769,886.58	893,213.42	98.4
210301	Гэрэл цахилгаан	4,200,000.00	3,666,344.58	533,655.42	87.3

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

210302	Түлш, халаалт	48,850,000.00	48,847,942.00	2,058.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,613,100.00	1,255,600.00	357,500.00	77.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,179,100.00	43,681,330.00	11,497,770.00	79.2
210401	Бичиг хэрэг	4,100,000.00	2,897,800.00	1,202,200.00	70.7
210402	Тээвэр (шатахуун)	38,963,900.00	31,313,050.00	7,650,850.00	80.4
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,776,700.00	2,700,000.00	76,700.00	97.2
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,738,500.00	1,199,000.00	1,539,500.00	43.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	6,600,000.00	5,571,480.00	1,028,520.00	84.4
2105	Нормативт зардал	119,869,900.00	98,306,466.00	21,563,434.00	82.0
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	97,758,900.00	86,806,426.00	10,952,474.00	88.8
210502	Хоол, хүнс	20,111,000.00	11,500,040.00	8,610,960.00	57.2
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
2106	Эд хогшил худалдан авах	23,749,700.00	19,814,500.00	3,935,200.00	83.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	9,940,000.00	60,000.00	99.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	749,700.00	-	749,700.00	-
210604	Урсгал засвар	13,000,000.00	9,874,500.00	3,125,500.00	76.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,100,000.00	1,826,000.00	274,000.00	87.0
210702	Дотоод албан томилолт	2,100,000.00	1,826,000.00	274,000.00	87.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	7,404,500.00	4,195,542.00	3,208,958.00	56.7
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,669,800.00	1,657,700.00	3,012,100.00	35.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,170,000.00	1,152,000.00	18,000.00	98.5
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	194,300.00	5,700.00	97.2
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	100,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,000.00	40,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	76,842.00	173,158.00	30.7
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	974,700.00	974,700.00	-	100.0
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,794,000.00	12,717,000.00	10,077,000.00	55.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,794,000.00	12,717,000.00	10,077,000.00	55.8
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	250,000.00	250,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	250,000.00	250,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	250,000.00	250,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,060,308,100.00	993,427,980.51	66,880,119.49	93.7
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	61,663,100.00	60,287,386.58	1,375,713.42	97.8

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

132001	Орон нутгийн төсвөөс	61,663,100.00	60,287,386.58	1,375,713.42	97.8
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	998,645,000.00	933,049,593.93	65,595,406.07	93.4
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	998,645,000.00	933,049,593.93	65,595,406.07	93.4
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	91,000.00	(91,000.00)	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	91,000.00	(91,000.00)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	32,872,493.97	(32,872,493.97)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	4,186,466.18	(4,186,466.18)	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	23.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	12.00	12.00	-	100.0

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 362.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 362.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 362.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 15,004.3 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.Зөвлөмж

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

1. Томилолтын зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 16 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 62 хоногийн хоолны зардал 62.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналтыг сайжруулах

2. Шатахууны тооцоололтой холбоотой

Илрүүлэлт: Тээвэр, шатахууны зардлын зарцуулалтыг нярвын тайлангаас хөөн шалгахад албан хэрэгцээнд ашиглаж байгаа автомашины жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бөглөж, спидометрийн заалтыг тэмдэглээгүй байна.

Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалаар батлагдсан “Жишиг норм батлах тухай” журамд заасан “Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т “*Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно*”, 13.5-т “*Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно*” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолоочийн тооцооны хуудсыг холбогдох журмын дагуу бөглөж, норм баримтлан ажиллах

3. Татварын тайлантай холбоотой

Илрүүлэлт: Хувь хүнээс суутган авсан 10 хувийн татварыг Суутган төлөгчийн хувь хүнд олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тайланд тайлагнаагүй байна. Энэ 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", гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Суутган төлөгчийн хувь хүнд олгосон орлогод ногдуулан суутгасан албан татварын тайланг залруулж тайлагнах

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, зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлагын 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 зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Суутган татварын тайланг тайлагнаагүй	1	300.0					1	300.0
Томилолтын хоолны зардлыг давхардуулж олгосон	1	62.0					1	62.0
Жолоочийн тооцоо хуудсыг дутуу бөглөсөн	1	-					1	-
Дүн	3	362.0					3	362.0

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				
А	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			