



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2024/74/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://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](mailto:erdenebaatara@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр  
Утас: 99089114 Цахим хаяг: [tegshdelgerb@audit.gov.mn](mailto:tegshdelgerb@audit.gov.mn)

Аудитор: Л.Мандахнаран  
Утас: 99389927 Цахим хаяг: [mandakhnaranL@audit.gov.mn](mailto:mandakhnaranL@audit.gov.mn)

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК-ийн  
Захирал: Ч.Энхчимэг  
Утас: 77233030 Цахим хаяг: [info@cptaaudit.mn](mailto:info@cptaaudit.mn)

Аудитор: Т.Мөнхзул  
Утас: 77233030 Цахим хаяг: [info@cptaaudit.mn](mailto: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 № 01/133  
танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ХАНХ  
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН  
ДАРГЫГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
Б.БАТТУЯА 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 Ханх 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.

Ханх 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 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 28.3 хувиар өссөн байна.

**Аудитын гол асуудал**

Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ дахь дүрмийн сангийн хэмжээ нь 31,533.0 мянган төгрөг, Засгийн газрын сан 288,330.8 мянган төгрөг бөгөөд 256,797.8 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.

**Бусад асуудлын хэсэг**

Тус байгууллагын дарга нь 2023 онд хэрэгжүүлж ажиллах гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө сумын Засаг даргаар 2 зорилтын хүрээнд 105 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж 93.8 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.

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



## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>156,163,330.03</u></b>	<b><u>149,471,814.73</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	41,328,715.71	92,470,233.73
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	41,328,715.71	92,470,233.73
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	41,328,715.71	92,470,233.73
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	8,402,250.00	13,353,008.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	13,353,008.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	8,402,250.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,402,250.00	00.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	106,432,364.32	43,648,573.00
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	39,714,594.92	19,578,541.61
35130	Эм боох материал	39,714,594.92	19,578,541.61
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	66,717,769.40	24,070,031.39
35410	Бичиг хэргийн материал	4,245,650.00	1,265,000.00
35420	Аж ахуйн материал	27,994,696.00	15,660,500.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,011,100.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,220,481.40	5,100,006.39
35450	Барилгын засварын материал	12,893,500.00	00.00
35460	Хүнсний материал	7,283,842.00	1,972,525.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,068,500.00	72,000.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>380,540,993.57</u></b>	<b><u>351,402,170.31</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	380,540,993.57	351,402,170.31
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	371,812,993.57	342,674,170.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	256,524,340.00	256,524,340.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,518,553.55	-69,990,167.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,530,000.00	72,530,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,619,375.01	-53,170,166.71
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	197,825,605.51	222,762,470.41
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-66,772,232.92	-101,086,985.54
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,217,915.00	27,467,915.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,374,705.46	-12,363,235.02
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	8,728,000.00	8,728,000.00
39301	Програм хангамж	15,550,000.00	15,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,550,000.00	-15,550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,728,000.00	8,728,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>536,704,323.60</u></b>	<b><u>500,873,985.04</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>5,972,169.51</u></b>	<b><u>00.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	5,972,169.51	00.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	5,972,169.51	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	447,749.51	00.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	5,524,420.00	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,524,420.00	00.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>530,732,154.08</u></b>	<b><u>500,873,985.04</u></b>

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

<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	530,732,154.08	500,873,985.04
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	288,330,820.00	288,330,820.00
51101	Өмч: - төрийн	288,330,820.00	288,330,820.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	118,346,354.86	88,488,185.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	118,346,354.86	118,346,354.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-29,858,169.04
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	124,054,979.22	124,054,979.22
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>536,704,323.60</u></b>	<b><u>500,873,985.04</u></b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
			/төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>674,337,099.37</b>	<b>784,162,761.87</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>46,884,595.36</b>	<b>43,738,011.17</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	46,884,595.36	43,738,011.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,884,595.36	43,738,011.17
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	46,884,595.36	43,738,011.17
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>627,452,504.01</b>	<b>740,424,750.70</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	3,385,874.01	10,066,360.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,103,000.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	34,531,400.00	23,476,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,531,400.00	23,476,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	589,535,230.00	706,882,390.70
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	589,535,230.00	706,882,390.70
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>562,639,310.53</b>	<b>814,020,930.91</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>562,639,310.53</b>	<b>814,020,930.91</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	562,639,310.53	812,459,949.45
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	315,343,903.27	440,368,347.02
210101	Үндсэн цалин	204,911,387.00	269,018,432.48
210102	Нэмэгдэл	58,345,418.00	125,138,292.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,347,000.00	4,665,000.00
210104	Урамшуулал	26,089,372.00	40,914,641.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,650,726.27	631,980.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	39,584,360.34	56,329,415.05
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,010,701.18	39,019,332.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,362,820.73	4,510,158.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,537,375.87	3,862,733.30
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	588,590.90	812,472.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,084,871.66	8,124,718.78

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

<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	16,547,350.00	20,242,893.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,418,000.00	1,915,018.54
210302	Түлш, халаалт	14,129,350.00	18,327,875.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	47,806,734.60	81,180,842.10
210401	Бичиг хэрэг	1,822,140.00	13,160,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	34,901,424.60	34,017,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,710,000.00	2,618,709.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	898,000.00	1,704,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,475,170.00	29,679,793.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	92,777,273.63	99,039,795.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,846,967.63	79,196,040.58
210502	Хоол, хүнс	15,930,306.00	19,843,755.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	8,625,000.00	44,779,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,630,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,995,000.00	44,779,600.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,942,000.00	2,314,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,942,000.00	2,314,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	2,278,600.00	3,871,628.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,033,794.00	2,250,198.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	90,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	203,806.00	113,430.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	36,734,088.69	64,332,528.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	290,000.00	9,006,840.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,444,088.69	55,325,688.16
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	00.00	1,560,981.46
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	00.00	1,560,981.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,560,981.46
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>111,697,788.84</u></b>	<b><u>-29,858,169.04</u></b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>111,697,788.84</u></b>	<b><u>-29,858,169.04</u></b>

**2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>632,145,368.22</u></b>	<b><u>727,071,742.70</u></b>
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>632,145,368.22</b>	<b>727,071,742.70</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	4,139,638.22	10,066,360.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,103,000.00	00.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	34,531,400.00	23,476,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,531,400.00	23,476,000.00
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	593,474,330.00	693,529,382.70
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	593,474,330.00	693,529,382.70
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>554,278,282.54</u></b>	<b><u>672,480,224.68</u></b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>554,278,282.54</b>	<b>672,480,224.68</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>554,278,282.54</b>	<b>670,919,243.22</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	315,750,251.42	438,866,860.08
210101	Үндсэн цалин	194,172,626.93	217,214,691.86
210102	Нэмэгдэл	63,921,027.67	171,685,848.75
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,653,186.00	4,287,000.00
210104	Урамшуулал	25,762,548.00	45,157,947.40
210105	Гэрээт ажлын хөлс	25,240,862.82	521,372.07
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	39,338,804.89	58,278,651.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,343,250.39	39,998,426.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,135,738.44	4,937,029.99
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,553,280.78	4,076,392.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	585,099.57	875,685.24
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,721,435.71	8,391,116.71
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	18,432,000.00	18,915,018.54
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,992,000.00	1,915,018.54
210302	Түлш, халаалт	16,440,000.00	17,000,000.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	57,550,581.00	57,869,546.10
210401	Бичиг хэрэг	3,822,650.00	8,388,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	38,694,031.00	33,724,940.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,640,000.00	2,743,709.10
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,816,400.00	2,805,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,577,500.00	10,207,597.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	85,826,345.23	50,590,749.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	51,772,571.23	32,004,591.00
210502	Хоол, хүнс	22,381,274.00	17,108,158.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,672,500.00	1,478,000.00

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

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	23,623,100.00	32,410,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,916,100.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,905,000.00	5,535,000.00
210604	Урсгал засвар	16,802,000.00	26,875,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	3,012,000.00	2,314,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,012,000.00	2,314,900.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	3,904,100.00	5,663,178.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	809,500.00	2,250,198.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	916,500.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,000.00	200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,100.00	90,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,500.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	113,430.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,625,500.00	1,791,550.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6,841,100.00	6,010,340.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,841,100.00	6,010,340.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>00.00</b>	<b>1,560,981.46</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	00.00	1,560,981.46
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	1,560,981.46
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>77,867,085.68</u></b>	<b><u>54,591,518.02</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>36,797,900.00</b>	<b>3,450,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>36,797,900.00</b>	<b>3,450,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	36,797,900.00	3,450,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	36,797,900.00	3,450,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-36,797,900.00</u></b>	<b><u>-3,450,000.00</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	41,069,185.68	51,141,518.02
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	259,530.03	41,328,715.71
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	41,328,715.71	92,470,233.73

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	288,330,820.00	124,054,979.22	118,346,354.86	530,732,154.08
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	288,330,820.00	124,054,979.22	118,346,354.86	530,732,154.08
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-29,858,169.04	-29,858,169.04
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	288,330,820.00	124,054,979.22	88,488,185.82	500,873,985.04

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Заруу	Хувь
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	831,422,000.00	652,454,224.68	178,967,775.32	78%
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	831,422,000.00	652,454,224.68	178,967,775.32	78%
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	831,422,000.00	652,454,224.68	178,967,775.32	78%
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	588,739,800.00	438,866,860.08	149,872,939.92	75%
210101	Үндсэн цалин	288,983,300.00	217,214,691.86	71,768,608.14	75%
210102	Нэмэгдэл	230,947,600.00	171,685,848.75	59,261,751.25	74%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,625,000.00	4,287,000.00	1,338,000.00	76%
210104	Урамшуулал	58,624,500.00	45,157,947.40	13,466,552.60	77%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,559,400.00	521,372.07	4,038,027.93	11%
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	73,784,300.00	58,278,651.50	15,505,648.50	79%
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,173,000.00	39,998,426.58	10,174,573.42	80%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,902,300.00	4,937,029.99	965,270.01	84%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,722,400.00	4,076,392.98	646,007.02	86%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,180,800.00	875,685.24	305,114.76	74%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,805,800.00	8,391,116.71	3,414,683.29	71%
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	59,423,700.00	57,869,546.10	1,554,153.90	97%
210401	Бичиг хэрэг	8,537,500.00	8,388,000.00	149,500.00	98%
210402	Тээвэр, шатахуун	34,725,700.00	33,724,940.00	1,000,760.00	97%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,760,000.00	2,743,709.10	16,290.90	99%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,805,300.00	2,805,300.00	0.00	100%

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

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,595,200.00	10,207,597.00	387,603.00	96%
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	55,649,100.00	50,590,749.00	5,058,351.00	91%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,862,400.00	32,004,591.00	4,857,809.00	87%
210502	Хоол, хүнс	17,286,400.00	17,108,158.00	178,242.00	99%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,300.00	1,478,000.00	22,300.00	99%
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	36,491,900.00	32,860,000.00	3,631,900.00	90%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,075,300.00	3,450,000.00	3,625,300.00	49%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,541,300.00	5,535,000.00	6,300.00	100%
210604	Урсгал засвар	23,875,300.00	23,875,000.00	300.00	100%
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	2,400,300.00	2,314,900.00	85,400.00	96%
210702	Дотоод албан томилолт	2,400,300.00	2,314,900.00	85,400.00	96%
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	5,914,700.00	5,663,178.00	251,522.00	96%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,287,800.00	2,250,198.00	37,602.00	98%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,152,000.00	0.00	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	200,000.00	0.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	90,000.00	90,000.00	0.00	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00	0.00	100%
210807	Газрын төлбөр	300,000.00	113,430.00	186,570.00	38%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,818,900.00	1,791,550.00	27,350.00	98%
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	9,018,200.00	6010340.00	3,007,860.00	67%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,018,200.00	6,010,340.00	3,007,860.00	67%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	831,422,000.00	703,595,742.70	127,826,257.30	85%
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	780,093,300.00	693,529,382.70	86,563,917.30	89%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	780,093,300.00	693,529,382.70	86,563,917.30	89%
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	00.00	41,328,715.71	-41,328,715.71	
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	00.00	92,470,233.73	-92,470,233.73	
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	24.00	24.00	0.00	100%
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100%

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	0.00	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	0.00	100%

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 58,001.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 57,792.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 209.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 5 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 209.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 11,252.8 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

#### 3.1 Зөвлөмж

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

##### 1. Томилолтын зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 16 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд 69.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардлыг давхардуулан олгосон байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Албан томилолтын зардлыг давхардуулан олгохгүй байх.

Илрүүлэлт: Албан томилолтын хуудасгүй 140.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардлыг олгосон байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах

##### 2. Цалингийн зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн зардал, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлантай тулгаж байх. 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", Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 "Хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх" 17.1.3 "Нийгмийн даатгалын холбогдолтой анхан шатны болон нягтлан бодох бүртгэлийг тогтоосон журмын дагуу хөтөлж, тайлан тэнцэл гаргах" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах

##### 3. Бараа материалын зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Бараа материалын тайланг анхан шатны баримтын дагуу бүртгэл хөтөлж сар болгон зохих журмын дагуу хөтлөөгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах, 20 дугаар зүйлийн 20.2.9.аж ахуйн нэгж, байгууллагын

удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах гэсэнтэй заалтуудтай нийцэхгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн дагуу анхан шатны баримтыг хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах, аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага болон санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг цаг хугацаанд нь үнэн, зөв мэдээллээр хангах ажлыг зохион байгуулах

#### 4. Төрийн өмчтэй холбоотой

**Илрүүлэлт:** Засгийн газрын оруулсан хөрөнгө, Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ болон байгууллагын дүрэм дээр бүртгэгдээгүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйл Төрийн өмч нь төрийн нийтийн зориулалттай өмч, төрийн өөрийн өмчөөс бүрдэнэ. Төрийн нийтийн зориулалттай өмч, төрийн өөрийн өмч нь Иргэний хуулийн 84 дүгээр зүйлд заасны дагуу үл хөдлөх болон хөдлөх хөрөнгөд хуваагдана гэсэн заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

**Өгсөн зөвлөмж:** Засгийн газрын оруулсан хөрөнгийг улсын бүртгэлийн гэрчилгээ, дүрэмд тусгах

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-ний өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

##### Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/			
							Үүнээс		Залруулсан	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалын тайланг анхан шатны баримтын дагуу бүртгэл хөтөлж сар болгон зохих журмын дагуу хөтлөөгүй	1	57,792.4			1	57,792.4	1	57,792.4		
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>57,792.4</b>			<b>1</b>	<b>57,792.4</b>	<b>1</b>	<b>57,792.4</b>		

**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
Цалингийн зардал, НДШ-ийн зардлыг нийгмийн даатгалын тайлантай тулгаж байх	1						1	
Томилолтын хоолны мөнгийг 30 хүнд 69,000 төгрөгөөр давхардуулан олгосон	1	69.0					1	69.0
Албан томилолтын хуудасгүй 140,000 төгрөгийн томилолтын зардлыг олгосон	1	140.0					1	140.0
Бараа материалын тайланг анхан шатны баримтын дагуу бүртгэл хөтөлж сар болгон зохих журмын дагуу хөтлөөгүй байна.	1						1	
Засгийн газрын оруулсан хөрөнгө, Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ болон байгууллагын дүрэм дээр бүртгэгдээгүй байна	1						1	
<b>дүн</b>	<b>5</b>	<b>209.0</b>					<b>5</b>	<b>209.0</b>