СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/81/НА-СТА-ТШ3

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

Аудитор: Л.Мандахнаран
Утас: 99389927 Цахим хаяг: mandakhnaranL@audit.gov.mn

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

Аудитор: Т.Мөнхзул
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 № 01/136

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН АЛАГ-ЭРДЭНЭ
СУМЫН ХАТГАЛ ТОСГОНЫ ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
П.ЦЭРЭНДОЛГОР 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 Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны 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.

Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны 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 21.2 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоолны зардлыг давхардуулан нийт 69.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон, жолоочийн тооцооны хуудсыг батлагдсан маягтын дагуу хөтлөөгүй, шатахууны илүү дутууг тооцож, хяналт тавьж ажиллаагүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын дарга нь 2023 онд хэрэгжүүлж ажиллах гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө Сумын Засаг даргаар 4 зорилтын хүрээнд 39 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж 96.0 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн ажилласан байна

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

5724040283

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 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

2.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**	**274,884,560.69**	**202,542,980.73**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	41,379,554.26	3,967,869.35
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	41,379,554.26	3,967,869.35
3121	**Төгрөг**	41,379,554.26	3,967,869.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	41,379,554.26	3,967,869.35
33	**АВЛАГА**	4,887,515.00	7,680,090.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	7,680,090.00
335	**Бусад авлага**	4,887,515.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,887,515.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	228,617,491.43	190,895,021.38
351	**Түүхий эд материал**	36,010,618.32	21,611,800.00
35130	Эм боох материал	36,010,618.32	21,611,800.00
354	**Хангамжийн материал**	172,551,873.11	151,433,221.38
35410	Бичиг хэргийн материал	7,177,305.00	1,906,000.00
35420	Аж ахуйн материал	132,673,758.11	131,937,993.38
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	615,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	714,225.00	00.00
35460	Хүнсний материал	5,883,085.00	3,634,228.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,488,500.00	13,955,000.00
35600	Мал амьтад	20,055,000.00	17,850,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**526,340,151.91**	**438,279,960.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	526,340,151.91	438,279,960.56
392	**Биет хөрөнгө**	503,371,985.07	415,287,960.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	206,790,426.71	204,999,232.72
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-77,598,885.04	-95,251,162.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	120,686,434.00	120,686,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,808,575.66	-56,041,544.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	394,205,955.30	413,164,939.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,112,934.03	-200,848,288.76
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,784,500.00	43,340,723.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,169,582.71	-18,996,584.34
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,036,382.98	11,036,382.98

39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,441,736.48	-6,802,170.60
393	**Биет бус хөрөнгө**	22,968,166.84	22,992,000.00
39301	Програм хангамж	1,265,000.00	1,265,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-452,833.16	-429,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,156,000.00	22,156,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**801,224,712.60**	**640,822,941.29**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**801,224,712.60**	**640,822,941.29**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	801,224,712.60	640,822,941.29
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	380,890,939.00	380,890,939.00
51101	Өмч: - төрийн	380,890,939.00	380,890,939.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	309,967,168.34	151,606,591.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	309,967,168.34	312,008,362.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-160,401,771.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110,366,605.26	108,325,411.27
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**801,224,712.60**	**640,822,941.29**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**941,354,114.42**	**806,084,504.46**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**191,408,897.72**	**58,210,671.36**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	191,408,897.72	58,210,671.36
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**749,945,216.70**	**747,873,833.10**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,216,200.00	267,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	267,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	659,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	557,200.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	44,748,820.00	40,606,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,748,820.00	40,606,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	703,980,196.70	707,000,533.10
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,980,196.70	707,000,533.10
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**820,788,710.99**	**966,486,275.77**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**820,788,710.99**	**966,486,275.77**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	820,788,710.99	966,486,275.77
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	464,552,160.87	563,004,808.94
210101	Үндсэн цалин	289,257,272.24	320,318,735.04
210102	Нэмэгдэл	128,943,906.83	185,609,666.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,530,000.00	4,928,000.00
210104	Урамшуулал	36,111,843.80	46,543,725.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,709,138.00	5,604,682.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	55,505,042.57	67,868,934.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,867,967.87	45,392,934.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,381,213.08	5,570,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,675,690.52	4,507,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	803,552.07	1,128,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,776,619.03	11,270,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,618,389.92	48,139,600.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,962,920.00	5,800,844.71
210302	Түлш, халаалт	20,059,669.92	41,786,255.29
210303	Цэвэр, бохир ус	595,800.00	552,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,944,818.00	51,427,260.00
210401	Бичиг хэрэг	2,745,383.00	5,032,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,843,450.00	19,315,565.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,676,200.00	4,465,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	436,000.00	250,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,243,785.00	6,011,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	16,353,295.00
2105	**Нормативт зардал**	87,165,835.08	84,735,470.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,409,524.04	71,140,953.71
210502	Хоол, хүнс	12,756,311.04	13,594,517.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,986,151.00	6,783,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,312,196.00	00.00
210604	Урсгал засвар	7,673,955.00	6,783,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,446,000.00	1,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,446,000.00	1,900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,622,160.00	3,371,120.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,684,460.00	850,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,602,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,700.00	249,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	162,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	99,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	408,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	140,948,153.55	139,256,082.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,721,493.00	15,877,750.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,226,660.55	123,378,332.05
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**120,565,403.43**	**-160,401,771.31**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**120,565,403.43**	**-160,401,771.31**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**786,726,516.70**	**740,193,743.10**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**786,726,516.70**	**740,193,743.10**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,216,200.00	267,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	267,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	659,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	557,200.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	44,748,820.00	40,606,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	44,748,820.00	40,606,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	740,761,496.70	699,320,443.10
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	740,761,496.70	699,320,443.10
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**709,013,422.44**	**769,758,928.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**709,013,422.44**	**769,758,928.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**709,013,422.44**	**769,758,928.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	463,497,354.87	563,004,808.94
210101	Үндсэн цалин	288,202,466.24	320,318,735.04
210102	Нэмэгдэл	128,943,906.83	185,609,666.29
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,530,000.00	4,928,000.00
210104	Урамшуулал	36,111,843.80	46,543,725.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,709,138.00	5,604,682.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	55,505,042.57	67,868,934.07
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,867,967.87	45,392,934.07
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,381,213.08	5,570,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,675,690.52	4,507,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	803,552.07	1,128,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,776,619.03	11,270,700.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,058,720.00	36,606,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,962,920.00	5,800,844.71
210302	Түлш, халаалт	21,500,000.00	30,252,755.29
210303	Цэвэр, бохир ус	595,800.00	552,500.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	41,415,861.00	29,974,930.00
210401	Бичиг хэрэг	3,257,500.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,341,961.00	18,601,340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,835,000.00	4,465,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,326,800.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,654,600.00	6,658,590.00

2105	**Нормативт зардал**	65,997,891.00	50,733,385.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,957,091.00	39,387,725.00
210502	Хоол, хүнс	12,332,900.00	11,345,660.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,707,900.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,853,900.00	7,015,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,160,500.00	00.00
210604	Урсгал засвар	22,693,400.00	7,015,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,446,000.00	1,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,446,000.00	1,900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	5,047,160.00	3,878,020.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,684,460.00	850,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,602,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,700.00	249,300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	162,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	44,000.00	99,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,425,000.00	915,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,191,493.00	8,777,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,191,493.00	8,777,750.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**77,713,094.26**	**-29,565,184.91**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**37,800,000.00**	**7,846,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**37,800,000.00**	**7,846,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	37,800,000.00	7,846,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	37,800,000.00	7,846,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-37,800,000.00**	**-7,846,500.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	39,913,094.26	-37,411,684.91
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,466,460.00	41,379,554.26
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	41,379,554.26	3,967,869.35

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	**380,890,939.00**	**110,366,605.26**	**309,967,168.34**	801,224,712.60
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	2,041,193.99	2,041,193.99
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**380,890,939.00**	**110,366,605.26**	**312,008,362.33**	803,265,906.59
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-2,041,193.99	00.00	-2,041,193.99
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-160,401,771.31	-160,401,771.31
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**380,890,939.00**	**108,325,411.27**	**151,606,591.02**	640,822,941.29

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	885,350,400.00	736,999,328.01	148,351,071.99	83%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	885,350,400.00	736,999,328.01	148,351,071.99	83%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	885,350,400.00	736,999,328.01	148,351,071.99	83%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	648,799,300.00	563,004,808.94	85,794,491.06	87%
210101	Үндсэн цалин	364,231,300.00	320,318,735.04	43,912,564.96	88%
210102	Нэмэгдэл	200,493,300.00	185,609,666.29	14,883,633.71	93%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,550,300.00	4,928,000.00	622,300.00	89%
210104	Урамшуулал	59,774,700.00	46,543,725.61	13,230,974.39	78%
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,749,700.00	5,604,682.00	13,145,018.00	30%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	85,013,000.00	67,868,934.07	17,144,065.93	80%
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,808,200.00	45,392,934.07	12,415,265.93	79%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,800,600.00	5,570,200.00	1,230,400.00	82%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,441,200.00	4,507,000.00	934,200.00	83%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,360,600.00	1,128,100.00	232,500.00	83%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,602,400.00	11,270,700.00	2,331,700.00	83%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	36,578,900.00	29,974,930.00	6,603,970.00	82%

210401	Бичиг хэрэг	600,300.00	-	600,300.00	0%
210402	Тээвэр, шатахуун	22,404,200.00	18,601,340.00	3,802,860.00	83%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,325,000.00	4,465,000.00	860,000.00	84%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700.00	250,000.00	1,624,700.00	13%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,374,700.00	6,658,590.00	(283,890.00)	104%
2105	**Нормативт зардал**	70,253,000.00	50,733,385.00	19,519,615.00	72%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,949,800.00	39,387,725.00	16,562,075.00	70%
210502	Хоол, хүнс	12,802,900.00	11,345,660.00	1,457,240.00	89%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,300.00	-	1,500,300.00	0%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	23,624,700.00	10,861,500.00	12,763,200.00	46%
210602	Тавилга	15,000,000.00	7,846,500.00	7,153,500.00	52%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,124,700.00	-	4,124,700.00	0%
210604	Урсгал засвар	4,500,000.00	3,015,000.00	1,485,000.00	67%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,900,000.00	1,900,000.00	-	100%
210702	Дотоод албан томилолт	1,900,000.00	1,900,000.00	-	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,114,800.00	3,878,020.00	236,780.00	94%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	850,000.00	850,000.00	-	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,602,000.00	1,602,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	249,300.00	700.00	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	185,000.00	162,020.00	22,980.00	88%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	200,000.00	99,000.00	101,000.00	50%
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	-	90,000.00	0%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	937,800.00	915,700.00	22,100.00	98%
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,066,700.00	8,777,750.00	6,288,950.00	58%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,066,700.00	8,777,750.00	6,288,950.00	58%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	871,029,253.00	699,587,643.10	171,441,609.90	80%
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	829,382,553.00	699,320,443.10	130,062,109.90	84%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	829,382,553.00	699,320,443.10	130,062,109.90	84%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	41,379,500.00	-	41,379,500.00	0%

1200042	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	41,379,500.00	-	41,379,500.00	0%
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	41,379,554.26	-	0%
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	3,967,869.35	-	0%
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00	-	100%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	-	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00	-	100%

ГУРАВ. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 13,817.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,196.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 12,552.4 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 69.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 12,621.4 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 15,463.8 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

Алаг-Эрдэнэ сумын Хатгал тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2023 оны 02 дугаар сарын 15-ны Б/08 тушаалаар Засгийн газрын 2022 оны "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай" 107 дугаар тогтоолд заасан цалингийн хэмжээг нэмэгдүүлж 2023 оны 1-5 сард 12,552.4 мянган төгрөгийн цалинг албан хаагчдад илүү олгосон байна. Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 57 дугаар зүйлийн 57.14-т "*Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээ, сүлжээг хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага болон төрийн албаны төв байгууллагын саналыг үндэслэн Засгийн газар тогтооно.*", Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.1-т "*Эрүүл мэндийн ажилтны цалингийн тусгай сүлжээний доод жишгийг эрүүл мэндийн тусламж*, үйлчилгээний төрөл, онцлогийг харгалзан хөдөлмөрийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага болон төрийн албаны төв байгууллагын саналыг үндэслэн Засгийн газар тогтооно.", Засгийн газрын тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 8-д *"Хууль тогтоомжид нийцүүлэн гаргасан Засгийн газрын шийдвэрийг Монгол Улсын нутаг дэвсгэрт нийт байгууллага, аж ахуйн нэгж, албан тушаалтан, иргэн биелүүлэх үүрэгтэй."*, Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3 "*төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах;"* гэж заасныг тус тус зөрчсөн ба нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэсэн.

3.2 Зөвлөмж

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

1. **Томилолтын зардалтай холбоотой**

<u>*Илрүүлэлт:*</u> Тайлант хугацаанд 11 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 69 хоногийн хоолны зардал 69.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай

давхардуулан олгосон байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Дотоод хяналт тавих хяналтаа сайжруулах

2. Шатахууны тооцоололтой холбоотой

<u>Илрүүлэлт</u>: 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.
<u>Өгсөн зөвлөмж:</u> Норм баримтлан ажиллах
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, зөвлөмж, төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДӨРӨВ. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Үнэгүй авсан бараа материалыг бүртгэлд тусгаагүй	1	1,196.3			1	1,196.3	1	1,196.3		
Дүн	1	1,196.3			1	1,196.3	1	1,196.3		

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
Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2023.02.15 Б/08 тоот тушаалаар үндсэн цалинг нэмэгдүүлэн олгосон нь ЗГ-ын 2022 оны 107-р тогтоол, ЗГ-ын 2023 оны 241-р тогтоолтой нийцэхгүй байна.	1	12,552.4	1	12,552.4				
Томилолтын хоолны мөнгийг 11 хүнд 69,000 төгрөгөөр давхардуулан олгосон байна.	1	69.0					1	69.0
Жолоочийн тооцооны хуудсыг дутуу бөглөж, спидометрийн заалтыг тэмдэглээгүй	1						1	
дүн	**3**	**12,621.4**	**1**	**12,552.4**			**1**	**69.0**

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						
			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**			