СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/02/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

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: Д.Мядагмаа
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 № 01/234

танай ____________-ны № ____________-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
М.МӨНХ-АЮУШ 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 Эрүүл мэндийн газрын 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.

Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 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

Улсын төсвөөс хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл 304,237.4 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж, 218,000.0 мянган төгрөгийн татаас санхүүжилтийн авлагаар тусгасан байна.

Аудитын гол асуудал

Бараа материалын үлдэгдэлд хугацаа дууссан 770,572.7 мянган төгрөгийн эм, оношлуур,вакцин, био бэлдмэл байгаа нь нийтийн эрүүл мэндэд эрсдэл учирч болзошгүй нөхцөл байдал гэж үзээд журмын дагуу шийдвэрлэх талаар албан шаардлага хүргүүллээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын дарга нь 2023 онд гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг аймгийн Засаг даргаар 4 зорилт 115 арга хэмжээтэй хэрэгжүүлэхээр батлуулж 89.3 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлж 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.

S724040545

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

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**	**1,101,175,444.74**	**1,317,754,580.54**
33	**АВЛАГА**	-	219,281,062.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	1,281,062.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	218,000,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,101,175,444.74	1,098,473,518.54
351	**Түүхий эд материал**	1,010,630,115.50	947,261,503.84
35130	Эм боох материал	1,010,630,115.50	947,261,503.84
354	**Хангамжийн материал**	90,545,329.24	151,212,014.70
35410	Бичиг хэргийн материал	4,468,039.60	5,881,911.60
35420	Аж ахуйн материал	4,353,700.00	2,855,840.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	171.18	3,587,610.90
35450	Барилгын засварын материал	2,208,300.00	5,234,650.00
35470	Бусад хангамжийн материал	79,515,118.46	133,652,002.20
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,672,152,668.09**	**1,562,199,337.35**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,672,152,668.09	1,562,199,337.35
392	**Биет хөрөнгө**	1,463,668,721.17	1,355,124,545.51
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,220,581,767.00	1,220,581,767.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(106,984,472.76)	(134,026,228.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	243,587,650.37	188,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(95,383,948.37)	(89,589,658.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	226,158,165.43	240,965,902.25
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,717,992.05)	(104,267,636.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,042,240.00	50,819,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,698,534.53)	(28,598,302.17)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	18,678,826.00	18,678,826.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,594,979.92)	(8,239,823.40)
393	**Биет бус хөрөнгө**	208,483,946.92	207,074,791.84
39301	Програм хангамж	12,946,550.00	12,946,550.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,437,603.08)	(5,846,758.16)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	199,975,000.00	199,975,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,773,328,112.83**	**2,879,953,917.89**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,399,982.60**	**321,540.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,399,982.60	321,540.00
413	**Өглөг**	2,399,982.60	321,540.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	15,940.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	2,399,982.60	-
4136	**Бусад өглөг**	-	305,600.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	305,600.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,770,928,130.23**	**2,879,632,377.89**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,770,928,130.23	2,879,632,377.89

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	586,507,029.00	586,507,029.00
51101	Өмч: - төрийн	586,507,029.00	586,507,029.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,786,571,693.94	1,895,504,288.60
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,786,571,693.94	1,786,800,040.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	108,704,247.66
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	397,849,407.29	397,621,060.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,773,328,112.83**	**2,879,953,917.89**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**5,484,640,669.90**	**5,187,656,334.22**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,463,320,749.90**	**1,160,799,341.22**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,463,320,749.90	1,160,799,341.22
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,021,319,920.00**	**4,026,856,993.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,774,718,200.00	3,499,407,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	246,601,720.00	527,449,193.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	139,203,001.00	66,594,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,305,000.00	5,350,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	80,281,219.00	455,051,693.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,812,500.00	453,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**5,308,862,216.33**	**5,078,952,086.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**5,308,862,216.33**	**5,078,952,086.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,511,467,782.33	2,692,628,109.44
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	612,089,199.00	966,200,695.35
210101	Үндсэн цалин	384,211,396.00	522,598,210.74
210102	Нэмэгдэл	111,810,622.00	263,340,514.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,562,000.00	68,781,730.35
210104	Урамшуулал	57,505,181.00	111,480,239.41
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	82,632,096.00	121,014,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,148,499.23	82,289,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,120,899.10	9,681,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,896,699.07	7,744,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,224,199.26	1,936,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,241,799.34	19,362,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	138,900,582.60	107,929,499.99
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,862,095.00	6,938,391.99
210302	Түлш, халаалт	65,039,640.00	80,974,232.60
210303	Цэвэр, бохир ус	66,998,847.60	20,016,875.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	132,850,644.94	99,897,551.89
210401	Бичиг хэрэг	56,022,990.00	13,559,238.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,697,909.82	59,758,952.28
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,784,663.00	9,801,539.94
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,694,454.00	9,724,380.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,650,628.12	7,053,441.67
2105	**Нормативт зардал**	2,162,703,683.55	1,138,009,920.49

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,162,703,683.55	1,138,009,920.49
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	41,346,889.00	23,292,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	660,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,685,000.00	-
210604	Урсгал засвар	39,661,889.00	22,632,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	104,644,460.00	58,555,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	104,644,460.00	58,555,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,687,332.00	11,265,534.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,708,129.00	5,271,780.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	2,500,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	499,960.00	245,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	573,818.00	108,654.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	64,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,706,500.00	2,744,300.00
210807	Газрын төлбөр	599,925.00	330,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	215,612,895.24	166,463,407.72
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	98,313,808.00	29,160,850.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,528,000.00	6,976,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	112,771,087.24	130,326,557.72
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,797,394,434.00	2,386,323,977.12
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,796,774,123.00	2,082,053,608.50
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	84,100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,179,824,637.00	953,967,498.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	609,289,686.00	1,041,379,110.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,659,800.00	2,607,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	620,311.00	304,270,368.62
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**175,778,453.57**	**108,704,247.66**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	279,742,522.79	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	279,742,522.79	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(279,742,522.79)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(103,964,069.22)**	**108,704,247.66**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,026,319,920.00**	**3,808,856,993.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,026,319,920.00**	**3,808,856,993.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,774,718,200.00	3,499,407,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,774,718,200.00	3,499,407,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	251,601,720.00	309,449,193.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	139,203,001.00	66,594,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,305,000.00	5,350,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	85,281,219.00	237,051,693.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3,812,500.00	453,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,013,480,020.00**	**3,799,652,393.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,013,480,020.00**	**3,799,652,393.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,216,085,586.00**	**1,413,328,415.88**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	612,089,199.00	967,465,817.35
210101	Үндсэн цалин	384,211,396.00	523,863,332.74
210102	Нэмэгдэл	111,810,622.00	263,340,514.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	58,562,000.00	68,781,730.35
210104	Урамшуулал	57,505,181.00	111,480,239.41
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	82,632,096.00	121,014,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,148,499.23	82,289,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,120,899.10	9,681,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,896,699.07	7,744,900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,224,199.26	1,936,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,241,799.34	19,362,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	136,500,600.00	111,240,832.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,862,095.00	6,938,391.99
210302	Түлш, халаалт	65,039,640.00	80,974,232.60
210303	Цэвэр, бохир ус	64,598,865.00	23,328,208.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	96,088,863.00	70,175,181.94
210401	Бичиг хэрэг	21,918,100.00	9,864,510.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,670,081.00	43,575,212.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,784,663.00	9,801,539.94
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,023,809.00	3,481,920.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,692,210.00	3,452,000.00

2105	**Нормативт зардал**	5,325,100.00	4,465,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,802,600.00	1,392,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,522,500.00	3,073,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	47,653,788.00	27,159,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,313,899.00	1,360,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,582,000.00	1,265,500.00
210604	Урсгал засвар	39,757,889.00	24,534,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	99,124,460.00	58,591,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	99,124,460.00	58,591,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,787,332.00	12,981,534.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	12,708,129.00	5,456,980.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,000.00	2,500,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	499,960.00	245,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	573,818.00	108,654.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	64,700.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,806,500.00	4,275,100.00
210807	Газрын төлбөр	599,925.00	330,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	114,884,148.00	40,234,450.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	110,356,148.00	38,022,450.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,528,000.00	2,212,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,797,394,434.00**	**2,386,323,977.12**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,796,774,123.00	2,082,053,608.50
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	84,100,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,179,824,637.00	953,967,498.50
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	609,289,686.00	1,041,379,110.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,659,800.00	2,607,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	620,311.00	304,270,368.62
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**12,839,900.00**	**9,204,600.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**12,839,900.00**	**9,204,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**12,839,900.00**	**9,204,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	12,839,900.00	9,204,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	12,839,900.00	9,204,600.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(12,839,900.00)**	**(9,204,600.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-

10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

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
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	586,507,029.00	397,848,981.70	1,890,536,188.75	2,874,892,199.45
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(425.59)	(425.59)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**586,507,029.00**	**397,848,981.70**	**1,890,535,763.16**	2,874,891,773.86
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	425.59	-	425.59
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(103,964,069.22)	(103,964,069.22)
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**586,507,029.00**	**397,849,407.29**	**1,786,571,693.94**	2,770,928,130.23
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	228,347.00	228,347.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**586,507,029.00**	**397,849,407.29**	**1,786,800,040.94**	2,771,156,477.23
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(228,347.00)	-	(228,347.00)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	108,704,247.66	108,704,247.66
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**586,507,029.00**	**397,621,060.29**	**1,895,504,288.60**	2,879,632,377.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	тоо	хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,729,908,000.00	3,499,407,800.00	-230,500,200.00	93.82
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,729,908,000.00	3,413,380,012.38	-316,527,987.62	91.51
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,335,563,300.00	1,331,326,403.88	-4,236,896.12	99.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	967,608,300.00	967,465,817.35	-142,482.65	99.99
210101	Үндсэн цалин	552,239,200.00	523,863,332.74	-28,375,867.26	94.86

2101 02	Нэмэгдэл	296,607,000.00	263,340,514.85	-33,266,485.15	88.78
2101 03	Унаа хоолны хөнгөлөлт	53,295,000.00	68,781,730.35	15,486,730.35	129.1
2101 04	Урамшуулал	65,467,100.00	111,480,239.41	46,013,139.41	170.3
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	121,014,500.00	121,014,500.00	0.00	100.0
2102 01	Тэтгэврийн даатгал	82,289,900.00	82,289,900.00	0.00	100.0
2102 02	Тэтгэмжийн даатгал	9,681,200.00	9,681,200.00	0.00	100.0
2102 03	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,744,900.00	7,744,900.00	0.00	100.0
2102 04	Ажилгүйдлийн даатгал	1,936,200.00	1,936,200.00	0.00	100.0
2102 05	Эрүүл мэндийн даатгал	19,362,300.00	19,362,300.00	0.00	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	111,906,200.00	111,240,832.59	-665,367.41	99.41
2103 01	Гэрэл, цахилгаан	16,445,400.00	6,938,391.99	-9,507,008.01	42.19
2103 02	Түлш, халаалт	62,355,600.00	80,974,232.60	18,618,632.60	129.8
2103 03	Цэвэр, бохир ус	33,105,200.00	23,328,208.00	-9,776,992.00	70.47
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	39,559,300.00	39,505,169.94	-54,130.06	99.86
2104 01	Бичиг хэрэг	8,836,000.00	8,479,510.00	-356,490.00	95.97
2104 02	Тээвэр, шатахуун	17,665,200.00	17,665,200.00	0.00	100.0
2104 03	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,810,500.00	6,426,539.94	-383,960.06	94.36
2104 05	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,482,000.00	3,481,920.00	-80.00	100.0
2104 06	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,765,600.00	3,452,000.00	686,400.00	124.8
2105	**Нормативт зардал**	5,765,600.00	4,465,600.00	-1,300,000.00	77.45
2105 01	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,395,600.00	1,392,600.00	-3,000.00	99.79
2105 03	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,370,000.00	3,073,000.00	-1,297,000.00	70.32
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	36,364,700.00	36,364,100.00	-600.00	100.0
2106 01	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,565,000.00	10,564,600.00	-400.00	100.0
2106 03	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,265,500.00	1,265,500.00	0.00	100.0
2106 04	Урсгал засвар	24,534,200.00	24,534,000.00	-200.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	15,515,000.00	14,911,000.00	-604,000.00	96.11
2107 02	Дотоод албан томилолт	15,515,000.00	14,911,000.00	-604,000.00	96.11

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	13,644,700.00	12,981,534.00	-663,166.00	95.14
2108 01	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,999,100.00	5,456,980.00	-542,120.00	90.96
2108 02	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,500,300.00	2,500,300.00	0.00	100.0
2108 03	Даатгалын үйлчилгээ	245,000.00	245,000.00	0.00	100.0
2108 04	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,700.00	108,654.00	-72,046.00	60.13
2108 05	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	64,700.00	64,700.00	0.00	100.0
2108 06	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,275,100.00	4,275,100.00	0.00	100.0
2108 07	Газрын төлбөр	330,800.00	330,800.00	0.00	100.0
2108 08	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	49,000.00	00.00	-49,000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24185000.00	23377850.00	-807,150.00	96.66
2109 01	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,964,500.00	21,165,850.00	-798,650.00	96.36
2109 02	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,220,500.00	2,212,000.00	-8,500.00	99.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2394344700.00	2082053608.50	-312291091.50	86.96
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	2,394,344,700.00	2,082,053,608.50	-312,291,091.50	86.96
2132 04	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	84,100,000.00	84,100,000.00	0.00	100.00
2132 07	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,013,953,200.00	953,967,498.50	-59,985,701.50	94.08
2132 08	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,293,684,400.00	1,041,379,110.00	-252,305,290.00	80.50
2132 09	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,607,100.00	2,607,000.00	-100.00	100.0
2133	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		86,027,787.62	86,027,787.62	
2133 03	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		86,027,787.62	86,027,787.62	
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,729,908,000.00	3,499,407,800.00	-230,500,200.00	93.82
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,729,908,000.00	3,499,407,800.00	-230,500,200.00	93.82
1310 01	Улсын төсвөөс санхүүжих	3,729,908,000.00	3,499,407,800.00	-230,500,200.00	93.82
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00	0.00	
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1	1	0.00	100.0

6100 01	Төсвийн байгууллага	1	1	0.00	100.0
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	43	43	0.00	100.0
6200 01	Удирдах ажилтан	1	1	0.00	100.0
6200 02	Гүйцэтгэх ажилтан	35	35	0.00	100.0
6200 03	Үйлчлэх ажилтан	7	7	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	246,601,720.00	309,416,193.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	246,601,720.00	309,416,193.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	246,576,460.00	91,206,612.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	53,392,581.00	30,670,012.00
210401	Бичиг хэрэг	15651500.00	1,385,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	33991081.00	25,910,012.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	3750000.00	
2105	Нормативт зардал	955000.00	
210501	Эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	955000.00	
2106	Эд хогшил худалдан авах	29974379.00	
210601	багаж техник хэрэгсэл	4500000.00	
210604	Урсгал засвар	25474379.00	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		3,375,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	90,608,760.00	43,680,000.00
210701	Гадаад албан томилолт		
210702	Дотоод албан томилолт	90,608,760.00	43,680,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	71,645,740.00	16,856,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	71,645,740.00	16,856,600.00
	Урсгал шилжүүлэг	5,000,000.00	
	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,000,000.00	
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**25,260.00**	218,209,581.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,260.00	218,209,581.00
213305	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт,нэмэлт санхүүжил төвлөрүүлэх шилжүүлэг	25,260.00	218,209,581.00

I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	251,601,720.00	309,416,193.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	139,203,001.00	66,594,500.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23305000.00	5,350,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	85281219.00	237,051,693.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	3812500.00	420,000.00

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,913.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,137.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,775.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 4 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 5 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 1,775.4 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 60,147.2 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт

өглөө.

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

- Санхүү байдлын тайлангийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг 1,137.6 мянган төгрөгөөр илүү илэрхийлсэн байсныг залруулсан.

3.2 Албан шаардлага

1. **Бараа материалын данстай холбоотой**

Илрүүлэлт: Бараа материалын дансны үлдэгдэлд хугацаа дууссан 147,872,9 мянган төгрөгийн эм тариа, оношлуур, 622,699.8 мянган төгрөгийн вакцин бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “*Үйл ажиллагаандаа чанарын стандартын шаардлагыг хангах*” гэж заасныг зөрчсөн, тайлант хугацааны эцэс дэхь дансны үлдэгдэл нь иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

1. **Нийгмийн даатгалын тайлантай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт: Нийгмийн даатгалын тайланг цалингийн зардлаас 600.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "*үнэн зөв байх*", 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*” заалтуудтай нийцээгүй бөгөөд “Үнэлгээ ба хуваарилалт” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байсан.

Өгсөн зөвлөмж:. Тухайн сарын бодогдсон цалингаар нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайланд тайлагнаж байх

2.Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

1. Байгууллагын эзэмшилийн газрын гэрчилгээний нэгж талбарын дугаар, газрын хэмжээ кадастрын зурагтай зөрсөн.
2. ЭМГ-ын хашаанд Энэрэл өрхийн эмнэлгийн барилга газрын шийдвэр гаргаагүй байхад тендер зарлагдаж барилгын ажил эхэлсэн байна.

Энэ нь “Газрын тухай 23.4.3.эзэмшил, ашиглалтад олгогдсон газрын хэмжээ заагийг газар дээр нь тэмдэгжүүлж, координатжуулах, тэдгээрийн кадастрын зургийг үйлдэж, газрын улсын бүртгэлд бүртгэх; 23.6.Аймаг, нийслэл, дүүргийн газрын алба, сумын газрын даамал нь газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээнд Эд хөрөнгийн эрхийн улсын бүртгэлийн тухай хуулийн 28.3-т заасан эрхийн улсын бүртгэлийн дугаарыг тэмдэглэнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

1. Газрын хэмжээ болон нэгж талбарын дугаарын зөрүүтэй зөрчлийг арилгах
2. Эрүүл мэндийн газрын хашаанд баригдаж байгаа Энэрэл өрхийн эмнэлгийн барилгын газрын асуудлыг шийдвэрлүүлэх.

3.Томилолтын зардалтай холбоотой

Илрүүлэлт: Томилолтын зардал 1062.0 мянган төгрөгийг журмын дагуу олгоогүй. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам" 2.3 дахь заалт, Сангийн сайдын 2022 оны 120-р тушаалын 1-р заалт “Төрийн албан хаагчийн дотоод албан томилолтын хоолны зардлыг суманд 24,000 төгрөг, аймгийн төвд 28,000 төгрөг, Улаанбаатар, Эрдэнэт, Дархан хотуудад 32,000 төгрөгөөр, байрны зардлыг суманд 40,000 төгрөг, аймгийн төвд 90,000 төгрөг, Улаанбаатар, Эрдэнэт, Дархан хотуудад 110,000 төгрөгөөр шинэчлэн баталсан”заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Томилолтын зардлыг олгохдоо Сангийн сайдын 2022 оны 120-р тушаалын 1, 2-р заалтыг мөрдөж ажиллах.

4.Зардлын данстай холбоотой

Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцоог бодсон бодохдоо хүйтний нэмэгдлийг харилцан адилгүй тооцоолсон байна. Энэ нь Зам тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дугаар тушаалын 1-р хавсралт /Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг нормыг үндэслэн мөрдөж ажиллах, шатахууны зарцуулалтын тооцоог тогтсон хугацаанд бодож, тооцоо бодсон актыг үйлдэж баталгаажуулах/ заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолоочийн тооцоо бодолтыг холбогдох журмын дагуу норм нормативыг баримтлан тооцож 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-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		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн санхүү байдлын тайланд үндсэн хөрөнгө илүү тайлагнасан	1	1,137.6			1	1,137.6	1	1,137.6		
Дүн	**1**	**1,137.6**			**1**	**1,137.6**	**1**	**1,137.6**		

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
Нийгмийн даатгалын тайланд цалин илүү тайлагнасан.	1	600.0					1	600.0
Хугацаа дууссан 770.527.7мянган төгрөгийн эм тариа, оношлуур, ковидын вакцин байна.	1				1	0		
Албан томилолтоор ажиллах үеийн нөхөх төлбөрийг журмын дагуу олгоогүй	1	1,062.0					1	1,062.0
Авто машинд зарцуулсан тээвэр шатахууныг хяналтгүй зарцуулж, зарцуулалтын тооцоог хууль журмын дагуу бодож баталгаажуулаагүй.	1	113.4					1	113.4
Нийт дүн	**4**	**1,775.4**			**1**	**0**	**3**	**1,775.4**

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Газрын гэрчилгээний нэгж талбарын дугаар, газрын хэмжээ кадастрын зурагтай зөрсөн.	1	-					1	-
Нийт дүн	1	-					1	-

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
A	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**			

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 сарын 26 өдөр № 32/А2270439/ХӨА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ Мөрөн сум

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Эрүүл мэндийн газрын бараа материалын үлдэгдэлд 770,572,830.87 /долоон зуун далан сая таван зуун далан хоёр мянга найман зуун гучин төгрөг наян долоо мөнгө/ төгрөгийн хугацаа дууссан эм, тариа хадгалагдаж байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т “Эрүүл мэндийн байгууллага дараах үүрэг хүлээнэ: үйл ажиллагаандаа чанарын стандартын шаардлагыг хангах;” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т “*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*” Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.11-т “*хууль, тогтоомж, гэрээ хэлцэл зөрчсөн алдаа зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал*” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Эрүүл мэндийн сайдын 2011 оны 158 дугаар тушаалаар баталсан “Эрүүл мэндийн байгууллагын хог хаягдлыг ангилах, цуглуулах, хадгалах, тээвэрлэх, халдваргүйтгэх, устгах заавар”-ын дагуу хугацаа дууссан эм, тариаг тэмдэг тэмдэглэгээ хийн, тусгаарлаж, устгалыг журмын дагуу зохион байгуулан, зөрчлийг арилгаж биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газар[1]т ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг, хэрэгжүүлж ажиллахыг Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч М.Мөнх-Аюуш, нягтлан бодогч М.Мягмарсүрэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

СИ ПИ ТИ ЭЙ АУДИТ ХХК-ИЙН ЗАХИРАЛ Ч.ЭНХЧИМЭГ

[1] Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8 дугаар баг, аймгийн ЗДТГ-ын байр, А корпус, 303 тоот

6724030126