

ИХЭРМӨРӨН-АУДИТ ХХК



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2025/114/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Мөрөн сум

2025 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: Б.Давааням
Утас: 88095436
Ихэрмөрөн-Аудит ХХК-ийн захирал Б.Мядагмаа
Утас: 99389208 Цахим хаяг: b_myadagmaaa@yahoo.com
Аудитор Г.Сувд
Утас: 88115129 Цахим хаяг: g.suvd2018@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА М.ҮҮРИЙНБАЯР
ТАНАА

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2025.02.25 № 1/225
танай _____-ны № _____-т

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 Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2024 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.

Бидний дүгнэлтээр санхүүгийн тайлангууд нь 2024 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн санхүүгийн байдал болон тайлант жилийн эцсээрх санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, төсвийн гүйцэтгэлийг бүх материаллаг талаар нь Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв илэрхийлсэн 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 онцлон тэмдэглэсэн хэсэг

Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь нь тайлант онд улсын төсвөөс авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэл нийт 47,079.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж Нийгмийн эрүүл мэндийн үндэсний төвөөс ирсэн сургалтын үйл ажиллагааны зардал 42,782.0 мянган төгрөгийг авлагаар бүртгэсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитын гол асуудал гэдэг нь тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн чухал нөлөөтэй хэмээн мэргэжлийн шүүн тунгаалтаар бидний авч үзсэн асуудал байна. Гол асуудлыг санхүүгийн тайлангийн аудитын хүрээнд бүхэлд нь харгалзаж, аудитын санал дүгнэлтээ илэрхийлэхэд авч үзсэн бөгөөд энэхүү гол асуудлын талаар бид тусад нь дүгнэлт гаргахгүй.

Аудитаар нийт 359,260.2 мянган төгрөгийн 10 алдаа, зөрчлийг илрүүлснээс 349,918.3 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 9,341.9 мянган төгрөгийн 6 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Бусад асуудлын хэсэг

Аймгийн засаг даргаас Эрүүл мэндийн сайдтай байгуулсан гэрээнд тусгагдсан 36 заалтыг хяналтад авч байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусган хэрэгжилтийг зохион байгуулсан байна. Эрүүл мэндийн газрын даргын аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 94.4 хувьтай дүгнэгдсэн 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

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,317,754,580.54 | 1,007,945,818.93 |
| 33 | АВЛАГА | 219,281,062.00 | 45,719,996.18 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 1,281,062.00 | 1,437,996.18 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 218,000,000.00 | 42,782,000.00 |
| 335 | Бусад авлага | 00.00 | 1,500,000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 00.00 | 1,500,000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 1,098,473,518.54 | 962,225,822.75 |
| 351 | Түүхий эд материал | 947,261,503.84 | 854,200,951.84 |
| 35130 | Эм боох материал | 947,261,503.84 | 854,200,951.84 |
| 354 | Хангамжийн материал | 151,212,014.70 | 108,024,870.91 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 5,881,911.60 | 4,405,411.60 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 2,855,840.00 | 1,787,000.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 3,587,610.90 | 6,216,998.80 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 5,234,650.00 | 3,301,650.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 133,652,002.20 | 92,313,810.51 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | 1,562,199,337.35 | 1,418,519,455.58 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,562,199,337.35 | 1,418,519,455.58 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,355,124,545.51 | 1,212,666,318.82 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,220,581,767.00 | 1,220,581,767.00 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -134,026,228.80 | -160,296,332.04 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 188,800,000.00 | 188,800,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -89,589,658.68 | -117,406,325.36 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 240,965,902.25 | 241,574,339.25 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -104,267,636.69 | -182,234,031.51 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 50,819,700.00 | 52,555,023.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -28,598,302.17 | -39,702,280.44 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 18,678,826.00 | 18,678,826.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -8,239,823.40 | -9,884,667.08 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 207,074,791.84 | 205,853,136.76 |
| 39301 | Програм хангамж | 12,946,550.00 | 12,946,550.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -5,846,758.16 | -7,068,413.24 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 199,975,000.00 | 199,975,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | 2,879,953,917.89 | 2,426,465,274.51 |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | 321,540.00 | 482,463.30 |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 321,540.00 | 482,463.30 |
| 413 | Өглөг | 321,540.00 | 482,463.30 |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 15,940.00 | 482,463.30 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | 2,879,632,377.89 | 2,425,982,811.21 |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 2,879,632,377.89 | 2,425,982,811.21 |
| 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 | 1,895,504,288.60 | 1,442,191,917.18 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 1,895,504,288.60 | 1,895,841,483.86 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | -453,649,566.68 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 397,621,060.29 | 397,283,865.03 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | 2,879,953,917.89 | 2,426,465,274.51 |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 4,969,656,334.22 | 6,596,500,348.32 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 1,160,799,341.22 | 953,768,376.32 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 1,160,799,341.22 | 953,768,376.32 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 3,808,856,993.00 | 5,642,731,972.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,499,407,800.00 | 5,386,809,724.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 309,449,193.00 | 255,922,248.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 66,594,500.00 | 112,556,568.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 237,051,693.00 | 135,630,680.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 453,000.00 | 7,735,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 4,860,952,086.56 | 7,049,276,380.96 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 4,860,952,086.56 | 7,049,276,380.96 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 2,692,628,109.44 | 3,333,374,384.68 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 966,200,695.35 | 1,236,509,322.43 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 522,598,210.74 | 716,518,995.98 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 263,340,514.85 | 320,816,216.47 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 68,781,730.35 | 92,160,962.52 |
| 210104 | Урамшуулал | 111,480,239.41 | 107,013,147.46 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 121,014,500.00 | 153,393,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 82,289,900.00 | 107,187,300.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,681,200.00 | 11,551,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,744,900.00 | 5,775,700.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,936,200.00 | 5,775,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 19,362,300.00 | 23,102,800.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 107,929,499.99 | 100,588,197.93 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,938,391.99 | 10,283,120.58 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 80,974,232.60 | 83,250,601.35 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 20,016,875.40 | 7,054,476.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 99,897,551.89 | 110,204,753.54 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 13,559,238.00 | 19,967,850.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 59,758,952.28 | 70,311,475.10 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 9,801,539.94 | 6,927,469.48 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 9,724,380.00 | 5,538,010.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 7,053,441.67 | 7,459,948.96 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,138,009,920.49 | 1,072,726,844.45 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,138,009,920.49 | 1,072,726,844.45 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 23,292,000.00 | 195,733,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 660,000.00 | 166,000,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 00.00 | 5,388,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 22,632,000.00 | 24,345,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 58,555,000.00 | 116,457,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 58,555,000.00 | 116,457,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 11,265,534.00 | 19,247,722.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,271,780.00 | 14,374,500.00 |

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|-------------------------------|
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,500,300.00 | 1,682,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 245,000.00 | 240,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 108,654.00 | 159,222.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 64,700.00 | 63,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 2,744,300.00 | 2,404,000.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 330,800.00 | 324,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 166,463,407.72 | 328,514,344.33 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29,160,850.00 | 170,226,436.60 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 6,976,000.00 | 1,072,000.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 130,326,557.72 | 157,215,907.73 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 2,168,323,977.12 | 3,715,901,996.28 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 2,082,053,608.50 | 3,514,956,224.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 953,967,498.50 | 2,086,086,724.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 1,041,379,110.00 | 1,425,579,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,607,000.00 | 3,290,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 86,270,368.62 | 200,945,772.28 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>108,704,247.66</u> | <u>-452,776,032.64</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 00.00 | 873,534.04 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 00.00 | 52,500.00 |
| 225005 | Үнэ төлбөргүй гарсан зардал | 00.00 | 821,034.04 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | 00.00 | -873,534.04 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>108,704,247.66</u> | <u>-453,649,566.68</u> |

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ | | |
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>3,808,856,993.00</u> | <u>5,860,731,972.00</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | <u>3,808,856,993.00</u> | <u>5,860,731,972.00</u> |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 3,499,407,800.00 | 5,386,809,724.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 3,499,407,800.00 | 5,386,809,724.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 309,449,193.00 | 473,922,248.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 66,594,500.00 | 112,556,568.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 237,051,693.00 | 353,630,680.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 453,000.00 | 7,735,000.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>3,799,652,393.00</u> | <u>5,849,052,472.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | <u>3,799,652,393.00</u> | <u>5,849,052,472.00</u> |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | <u>1,413,328,415.88</u> | <u>2,090,368,475.72</u> |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 967,465,817.35 | 1,236,199,733.31 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 523,863,332.74 | 716,209,406.86 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 263,340,514.85 | 320,816,216.47 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 68,781,730.35 | 92,160,962.52 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 210104 | Урамшуулал | 111,480,239.41 | 107,013,147.46 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | | |
| | | 121,014,500.00 | 153,393,000.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 82,289,900.00 | 107,187,300.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 9,681,200.00 | 11,551,500.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 7,744,900.00 | 5,775,700.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,936,200.00 | 5,775,700.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 19,362,300.00 | 23,102,800.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | | |
| | | 111,240,832.59 | 100,588,197.93 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 6,938,391.99 | 10,283,120.58 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 80,974,232.60 | 83,250,601.35 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 23,328,208.00 | 7,054,476.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | | |
| | | 70,175,181.94 | 108,196,222.48 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 9,864,510.00 | 17,530,000.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 43,575,212.00 | 75,090,063.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 9,801,539.94 | 6,927,469.48 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,481,920.00 | 2,933,590.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3,452,000.00 | 5,715,100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | | |
| | | 4,465,600.00 | 33,744,000.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 1,392,600.00 | 33,744,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | |
| | | 27,159,500.00 | 194,895,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 1,360,000.00 | 167,095,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 1,265,500.00 | 5,388,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 24,534,000.00 | 22,412,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | | |
| | | 58,591,000.00 | 116,317,200.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 58,591,000.00 | 116,317,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | |
| | | 12,981,534.00 | 19,645,222.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 5,456,980.00 | 14,374,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 2,500,300.00 | 1,682,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 245,000.00 | 240,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 108,654.00 | 159,222.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 64,700.00 | 63,500.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,275,100.00 | 2,801,500.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 330,800.00 | 324,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | | |
| | | 40,234,450.00 | 127,389,900.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 38,022,450.00 | 124,819,400.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,212,000.00 | 2,570,500.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | | |
| | | 2,386,323,977.12 | 3,758,683,996.28 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | | |
| | | 2,082,053,608.50 | 3,514,956,224.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 953,967,498.50 | 2,086,086,724.00 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 1,041,379,110.00 | 1,425,579,500.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 2,607,000.00 | 3,290,000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | | |
| | | 86,027,787.62 | 196,648,367.28 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | |
| 2135 | Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | | |
| | | 218,242,581.00 | 47,079,405.00 |

| | | | |
|-------------|--|----------------------|-----------------------|
| 213503 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 218,242,581.00 | 47,079,405.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 9,204,600.00 | 11,679,500.00 |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 9,204,600.00 | 11,679,500.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 9,204,600.00 | 11,679,500.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 9,204,600.00 | 11,679,500.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 9,204,600.00 | 11,679,500.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | -9,204,600.00 | -11,679,500.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-------------------------|---|
| C01 | 2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 586,507,029.00 | 397,949,618.36 | 1,786,571,693.94 | 2,771,028,341.30 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 586,507,029.00 | 397,949,618.36 | 1,786,571,693.94 | 2,771,028,341.30 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | 108,704,247.66 | 108,704,247.66 |
| C08 | 2014 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 |
| D01 | 2015 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 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 00.00 | 00.00 | 337,195.26 | 337,195.26 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 586,507,029.00 | 397,621,060.29 | 1,895,841,483.86 | 2,879,969,573.15 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00 | -337,195.26 | 00.00 | -337,195.26 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 00.00 | 00.00 | -453,649,566.68 | -453,649,566.68 |
| D09 | 2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 586,507,029.00 | 397,283,865.03 | 1,442,191,917.18 | 2,425,982,811.21 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | өөрчлөлт | Хувь |
|-----------------------|---|-----------------------|------------------|-----------------|-------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 5,455,978,800.00 | 5,190,161,356.72 | -265,817,443.28 | 95.1 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 5,455,978,800.00 | 5,190,161,356.72 | -265,817,443.28 | 95.1 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,687,928,400.00 | 1,675,205,132.72 | -12,723,267.28 | 99.2 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 1,237,043,000.00 | 1,236,199,733.31 | -843,266.69 | 99.9 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 747,894,000.00 | 716,209,406.86 | -31,684,593.14 | 95.8 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 328,918,400.00 | 320,816,216.47 | -8,102,183.53 | 97.5 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 68,371,800.00 | 92,160,962.52 | 23,789,162.52 | 134.8 |
| 210104 | Урамшуулал | 91,858,800.00 | 107,013,147.46 | 15,154,347.46 | 116.5 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 153,393,000.00 | 153,393,000.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 107,187,300.00 | 107,187,300.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 11,551,500.00 | 11,551,500.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210203 | ҮОМШӨ- ний даатгал | 5,775,700.00 | 5,775,700.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 5,775,700.00 | 5,775,700.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 23,102,800.00 | 23,102,800.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 108,596,500.00 | 100,588,197.93 | -8,008,302.07 | 92.6 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 15,972,800.00 | 10,283,120.58 | -5,689,679.42 | 64.4 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 79,522,100.00 | 83,250,601.35 | 3,728,501.35 | 104.7 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 13,101,600.00 | 7,054,476.00 | -6,047,124.00 | 53.8 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 71,415,600.00 | 70,651,979.48 | -763,620.52 | 98.9 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 7,336,000.00 | 7,531,000.00 | 195,000.00 | 102.7 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 47,665,200.00 | 47,644,820.00 | -20,380.00 | 100.0 |

| | | | | | |
|-------------|--|---------------|---------------|---------------|-------|
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 6,747,600.00 | 6,827,469.48 | 79,869.48 | 101.2 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 2,953,800.00 | 2,933,590.00 | -20,210.00 | 99.3 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 6,713,000.00 | 5,715,100.00 | -997,900.00 | 85.1 |
| 2105 | Нормативт зардал | 1,109,500.00 | 901,000.00 | -208,500.00 | 81.2 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 369,100.00 | 901,000.00 | 531,900.00 | 244.1 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 37,028,700.00 | 36,942,500.00 | -86,200.00 | 99.8 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 13,006,800.00 | 12,774,500.00 | -232,300.00 | 98.2 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 5,741,500.00 | 5,388,000.00 | -353,500.00 | 93.8 |
| 210604 | Урсгал засвар | 18,280,400.00 | 18,780,000.00 | 499,600.00 | 102.7 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 34,515,000.00 | 34,462,000.00 | -53,000.00 | 99.8 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 34,515,000.00 | 34,462,000.00 | -53,000.00 | 99.8 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 14,923,600.00 | 12,461,222.00 | -2,462,378.00 | 83.5 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,193,200.00 | 7,190,500.00 | -2,700.00 | 100.0 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,682,700.00 | 1,682,000.00 | -700.00 | 100.0 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 240,300.00 | 240,000.00 | -300.00 | 99.9 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 1,177,300.00 | 159,222.00 | -1,018,078.00 | 13.5 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 63,500.00 | 63,500.00 | 0.00 | 100.0 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 4,194,000.00 | 2,801,500.00 | -1,392,500.00 | 66.8 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 324,500.00 | 324,500.00 | 0.00 | 100.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 29903500.00 | 29605500.00 | -298,000.00 | 99.0 |

| | | | | | |
|-------------|--|------------------|------------------|-----------------|-------|
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 27,225,200.00 | 27,035,000.00 | -190,200.00 | 99.3 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,678,300.00 | 2,570,500.00 | -107,800.00 | 96.0 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 3768050400.00 | 3514956224.00 | -253,094,176.00 | 93.3 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 3,768,050,400.00 | 3,514,956,224.00 | -253,094,176.00 | 93.3 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 2,339,174,700.00 | 2,086,086,724.00 | -253,087,976.00 | 89.2 |
| 213208 | Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг | 1,425,579,500.00 | 1,425,579,500.00 | 0.00 | 100.0 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 3,296,200.00 | 3,290,000.00 | -6,200.00 | 99.8 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 5,455,978,700.00 | 5,190,161,356.72 | -265,817,343.28 | 95.1 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 5,455,978,700.00 | 5,190,161,356.72 | -265,817,343.28 | 95.1 |
| 131001 | Улсын төсвөөс санхүүжих | 5,455,978,700.00 | 5,190,161,356.72 | -265,817,343.28 | 95.1 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 01.00 | 01.00 | 0.00 | 100.0 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 01.00 | 01.00 | 0.00 | 100.0 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 43.00 | 43.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 01.00 | 01.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 35.00 | 35.00 | 0.00 | 100.0 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 07.00 | 07.00 | 0.00 | 100.0 |

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл:

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл | өөрчлөлт |
|---------------|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 309,416,193.0 | 473,922,248.00 | 164,506,055.0 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 309,416,193.0 | 473,922,248.00 | 164,506,055.0 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 91,206,612.0 | 426,842,843.00 | 335,636,231.0 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 30,670,012.0 | 37,544,243.00 | 6,874,231.0 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1,385,000.0 | 9,999,000.00 | 8,614,000.0 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 25,910,012.0 | 27,445,243.00 | 1,535,231.0 |

| | | | | |
|--------|---|---------------|----------------|-----------------|
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 3,375,000.0 | 100,000.00 | (3,275,000.0) |
| 2105 | Нормативт зардал | | 32,843,000.00 | 32,843,000.0 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | | 32,843,000.00 | 32,843,000.0 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | | 169,632,000.00 | 169,632,000.0 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 166,000,000.00 | 166,000,000.0 |
| 210604 | Урсгал засвар | | 3,632,000.00 | 3,632,000.0 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 43,680,000.0 | 81,855,200.00 | 38,175,200.0 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 43,680,000.0 | 81,855,200.00 | 38,175,200.0 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | | 7,184,000.00 | 7,184,000.0 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | | 7,184,000.00 | 7,184,000.0 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,856,600.0 | 97784400.00 | 80,927,800.0 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 16,856,600.0 | 97,784,400.00 | 80,927,800.0 |
| 213303 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг | | | - |
| 2133 | Олгосн санхүүжилт, шилжүүлэг | 218,209,581.0 | 47,079,405.00 | (171,130,176.0) |
| 213305 | Улсын төсвөөс олгосон нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 218,209,581.0 | 47,079,405.00 | (171,130,176.0) |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 309,416,193.0 | 473922248.00 | 164,506,055.0 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 309,416,193.0 | 473,922,248.00 | 164,506,055.0 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 66,594,500.0 | 112,556,568.00 | 45,962,068.0 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,350,000.0 | | (5,350,000.0) |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 237,051,693.0 | 353,630,680.00 | 116,578,987.0 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 420,000.0 | 7,735,000.00 | 7,315,000.0 |

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 359,260.2 мянган төгрөгийн 10 алдаа, зөрчлийг илрүүлснээс 349,918.3 мянган төгрөгийн 4 алдааг залруулж, 9,341.9 мянган төгрөгийн 6 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

Материаллаг хэмжээний зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшин 81,263.2 мянган төгрөгөөс бага тул “Өөрчлөлтгүй” дүгнэлт өглөө.

Залруулсан алдаа

- Бараа материалын тодруулга тайланд шилжүүлэн авсан 108.8 мянган төгрөгийн бараа материалыг худалдан авснаар бүртгэсэн,
- ЭМЯ-аас үнэ төлбөргүй ирсэн 2,730.0 мянган төгрөгийн компьютерыг худалдан авснаар бүртгэсэн,
- Төсвийн төлөвлөгөө 300,000.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй,
- Нэмэлт санхүүжилтийн орлогоос төвлөрүүлсэн 47,079.4 мянган төгрөг мөнгөн хөрөнгийн тайланд зөрүүтэй тайлагнагдсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4 заалт "үнэн зөв байх," заалттай нийцэхгүй "үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байх тул холбогдох залруулга хийсэн.

Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Эрүүл мэндийн газрын мөрдөж байгаа Хөвсгөл аймгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь гүйцэтгэлийн санхүүжилтэд шилжсэнтэй холбоотой болон бусад шинээр гарсан дүрэм, журамтай нийцэхгүй болсон нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана." заалттай нийцэхгүй, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинээр гарсан дүрэм, журамтай нийцүүлэн шинэчлэн боловсруулж, мөрдөх.

2. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт

Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингаас бусад 5 сая төгрөгийн үнийн дүн бүхий орлогын 3,614,262.1 мянган төгрөгийн 22 гүйлгээ, зарлагын 1,993,859.4 мянган төгрөгийн 102 гүйлгээг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь "Шилэн дансны тухай" хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3 "тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх;" заалт, 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 "цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;" 6.4.8 "бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр;" заалт болон "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангаж ажиллах

3. Худалдан авах ажиллагааны төлөвлөлттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Төсвийн жилийн дундуур төсөвт орсон өөрчлөлтийг худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд тусгаагүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа,

ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 44 дүгээр зүйлийн 44.1 "Захиалагч батлагдсан төсөвт туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг үр ашигтай төлөвлөж, батална.", Сангийн сайдын 2023 оны А/250 тушаалаар батлагдсан "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, тайлагнах журам"-ын 2.11 "Захиалагч цахим системд нийтэлсэн төлөвлөгөөг мөрдөж ажиллах ба энэ журмын 2.12-т заасан үндэслэлээр батлагдсан төлөвлөгөөнд орсон нэмэлт, өөрчлөлтийг холбогдох шийдвэр гарснаас хойш ажлын 10 өдөрт багтаан төлөвлөгөөнд өөрчлөлтийг тусган, батална. Хэрэв холбогдох дээд шатны байгууллага байгаа бол төлөвлөгөөний өөрчлөлтийг түүгээр батлуулахаар цахим системээр илгээж, өөрчлөлтийг баталгаажуулна." гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Тайлант оны төлөвлөгөөнд туссан төсөл, арга хэмжээ бүрээр худалдан авах ажиллагааг төлөвлөх, төсөвт өөрчлөлт орсон тухай бүрд нь худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд өөрчлөлтийг оруулж батлуулж байх.

5. Урамшууллын талаар

Илрүүлэлт:

- 2023 оны статистикийн мэдээ тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн үр дүнтэй холбогдуулан Эрүүл мэндийн газрын даргын 2024 оны Б/44 дүгээр тушаалаар нийт 14 хүнд 9,341.9 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь ажлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардаж байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан Төрийн албан хаагчдад мөнгөн урамшуулал олгох журамын 3.2. Улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшууллыг эрүүл мэндийн ажилтны ажлын үр дүн, гүйцэтгэлийг үндэслэн үндсэн цалингийн 10-20 хувиар сар бүр тооцож, улирал тутам олгоно". заалтыг зөрчсөн, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар батлагдсан Төрийн албан хаагчдад мөнгөн урамшуулал олгох журамыг мөрдөж ажиллах

6. Ахмадын сангийн талаар

Илрүүлэлт:

Эрүүл мэндийн газар нь ахмадын сан байгуулаагүй байгаа нь Ахмадын настны тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.7 "Энэ хуулийн 14.6-д заасан арга хэмжээнд зориулан аж ахуйн нэгж, байгууллага өөрийн төсөв, үйл ажиллагааны орлогоосоо төсвийн байгууллага тухайн жилийн төсөвт тусган цалингийн нийт сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний мөнгөн хөрөнгөөр "Ахмадын сан" байгуулах..." гэж заасантай нийцэхгүй, "нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Байгууллагын цалингийн сангийн гурав хүртэл хувьтай тэнцэх хэмжээний хөрөнгөөр Ахмадын сан байгуулах хөрөнгийг төсөвт тусган хэрэгжүүлэх

7. Чиг үүргийн хэрэгжилтийн талаар

Илрүүлэлт

- Хөвсгөл аймгийн Эрүүл мэндийн төвүүдийн 2024 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, Шууд худалдан авах төсөвт өртгийн дээд хязгаараас давсан дүнгээр худалдан авалт хийсэн, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд төсөвт орсон өөрчлөлтийг тусгаагүй, бараа материалын дансанд бүтэн жилийн турш зарлагын хөдөлгөөн хийгдээгүй, өмнөх оноос шилжиж ирсэн эмийн үлдэгдэлтэй зэрэг нийтлэг зөрчил илэрсэн нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 12.1.4.харьяалах нутаг дэвсгэрийн эрүүл мэндийн байгууллагын үйл ажиллагааг мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангаж, хяналт тавих чиг үүргийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй бөгөөд “нийцсэн ба зохистой байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж : Хуульд заасан чиг үүргийн дагуу удирдлага, хяналтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Алдааны товч утга | Нийт алдаа | | Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан | | Буруу тусган илэрхийлсэн | | Үүнээс | | | |
|--|------------|------------------|-----------------------------------|-----|--------------------------|-----------|------------|------------------|--------------|-----|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Залруулсан | | Залруулаагүй | |
| | | | | | | | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Бараа материалын тодруулга тайланд шилжүүлэн авсан бараа материалыг худалдан авснаар бүртгэсэн. | 1 | 108.8 | | | 1 | 108.8 | 1 | 108.8 | | |
| ЭМЯ-аас ирсэн компьютерыг худалдан авснаар бүртгэсэн | 1 | 2,730.1 | | | 1 | 2,730.1 | 1 | 2,730.1 | | |
| Төсвийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө зөрүүтэй | 1 | 300,000.0 | | | 1 | 300,000.0 | 1 | 300,000.0 | | |
| Нэмэлт санхүүжилтийн орлогоос төвлөрүүлсэн 47079.4 мянган төгрөг мөнгөн хөрөнгийн тайланд зөрүүтэй тайлагнагдсан | 1 | 47,079.4 | | | 1 | 47,079.4 | 1 | 47,079.4 | | |
| Дүн | 4 | 349,918.3 | | | | | 4 | 349,918.3 | | |

Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудлын нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| Зөрчлийн товч утга | Нийт зөрчил | | Үүнээс | | | | | |
|--|-------------|----------------|---------------|-----|-----------------|-----|----------|----------------|
| | | | Төлбөрийн акт | | Албан шаардлага | | Зөвлөмж | |
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн |
| Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинээр гарсан дүрэм, журамд нийцүүлэн боловсруулж мөрдөөгүй | 1 | - | | | | | 1 | - |
| 2023 оны статистикийн мэдээ тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн үр дүнтэй холбогдуулан Эрүүл мэндийн газрын даргын 2024 оны Б/44 дүгээр тушаалаар нийт 14 хүнд 9,341.9 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон нь ажлын үр дүнгийн урамшуулалтай давхардаж байна | 1 | 9,341.9 | | | | | 1 | 9,341.9 |
| Дүн | 2 | 9,341.9 | 1 | | | | 2 | 9,341.9 |

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 |
| Шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлэх хугацаа хоцроосон, зарим мэдээллийг мэдээлээгүй | 1 | - | | | | - | 1 | |
| Тайлант жилийн худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөнд төсвийн жилийн дундуур төсөвт орсон өөрчлөлтийг тусгаагүй байна. | 1 | - | | | | | 1 | - |
| Ахмадын санг байгууллагын төсөвт тусгаж батлуулаагүй байна. | 1 | | | | | | 1 | - |
| Эрүүл мэндийн байгууллагын үйл ажиллагааг мэргэжил, арга зүйн удирдлагаар хангаж, хяналт тавих чиг үүргийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй | 1 | | | | | | 1 | |
| Дүн | 4 | | | | | | 4 | |

5. 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 | | | | |
| A | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | ТШЗ | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | |
| | НИЙТ | 1 | 1 | 1 | | 1 | | | |

