

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2024/119/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Баянхонгор хот 2024.02.05	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Ахлах аудитор М.Алтантуяа Утас: 99061829 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn Аудитор: Б.Нарангэрэл Утас: 99009293 Цахим хаяг: Narangerelb@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	6
гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	12
3.1 Төлбөрийн акт	12
3.2 Албан шаардлага	13
2.3 Зөвлөмж	14
Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	15
Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

310 дугаар байр, Лувсанданзанжанцангийн
өргөн чөлөө 3 дугаар гудамж, Номгон 1 дүгээр баг,
Баянхонгор сум, Баянхонгор аймаг, 64101

Утас: (976) 70442584

Цахим шуудан: procurement.bayankhongor@audit.gov.mn

2024.02.23 № 4/58

танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай 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 Эрдэнэцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Эрдэнэцогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан.

Аудитаар илэрсэн зөрчил нь төлөвлөлтийн шатанд урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлын түвшин болох 7,238.7 мянган төгрөгөөс хэтэрсэн бөгөөд бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно. Үүнд:

- Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 8,863.9 мянга, зарлага 5,116.9 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн;
- Байгууллагын даргын тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нь нийт 14,816.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тоолоогүй, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй;
- Тус байгууллага нь өмнөх оноос үүссэн 1,326.6 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өглөгийг барагдуулаагүй бөгөөд тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй;

D- alban bichig 2024 A4 TOOT

5020223

- Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь 5,431.0 мянган төгрөгийн барилгын урсгал засвар болон тээврийн хэрэгслийн сэлбэг хэрэгслийг сольж засварлахдаа хэлэлцүүлээгүй, дүгнэлт гаргаагүй;
- Томилолтын зардлыг зарцуулахдаа Засгийн газрын 2019 оны "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ыг зөрчсөн;
- Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлээгүй;

Дээрх зөрчлүүд нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 6.4.8 "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 "Батлагдсан төсвийн зориулалтын дагуу зарцуулах", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6 "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 18.1 "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 "хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажуулах ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх", 20.2.6 "Хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Шилэн дансны тухай хуулийн 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", мөн УСНББОУС-1 Санхүүгийн тайлангийн толилуулга, УСНББОУС-12 Бараа материал, УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, санхүүгийн тайлангийн "Оршин байх", "Тохиолдсон байх", "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх", "Тасалбар болголт", "Иж бүрэн байх" гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитын дүгнэлтийн үндэслэл болгосон дээрх зөрчил дутагдал нь бидний урьдчилан тогтоосон материаллаг байдлаас хэтэрсэн, аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтыг ажил гүйлгээний хувьд хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 30 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 93.2 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

D- alban bichig 2024 A4 TOOT

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцахад материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй.

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 АДБООС-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  Б.МӨНХБАТ

Хоёр.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	217,176,014.95	217,144,971.43
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	81,659,880.95	60,555,350.34
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	81,659,880.95	60,555,350.34
3121	Төгрөг	81,659,880.95	60,555,350.34
31211	Төрийн сангийн харилцах	81,659,880.95	60,555,350.34
33	АВЛАГА	00.00	11,847,719.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	11,847,719.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	135,516,134.00	144,741,902.09
351	Түүхий эд материал	80,433,746.01	70,997,633.01
35110	Тусгай зориулалттай материал	63,087,100.41	56,558,390.01
35130	Эм боох материал	17,346,645.60	14,439,243.00
354	Хангамжийн материал	51,249,887.99	69,911,769.08
35410	Бичиг хэргийн материал	1,081,890.00	995,180.00
35420	Аж ахуйн материал	48,032,597.99	66,248,529.08
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	344,500.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	33,000.00
35460	Хүнсний материал	1,236,900.00	1,392,060.00
35470	Бусад хангамжийн материал	898,500.00	898,500.00
35600	Мал амьтад	3,832,500.00	3,832,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	415,906,514.31	468,390,537.40
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	415,906,514.31	468,390,537.40
392	Биет хөрөнгө	407,770,514.31	460,454,537.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	344,642,898.29	344,642,898.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,209,517.80	-79,013,697.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,930,000.00	42,785,625.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,265,499.99	-20,201,499.87
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	178,044,091.91	224,397,374.11
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-93,761,392.40	-83,946,922.82
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,429,041.00	40,899,041.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,039,106.70	-9,108,281.07
393	Биет бус хөрөнгө	8,136,000.00	7,936,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,136,000.00	7,936,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	633,082,529.26	685,535,508.83
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,326,583.23	1,326,583.23
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,326,583.23	1,326,583.23
413	Өглөг	1,326,583.23	1,326,583.23
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,326,583.13	1,326,583.13
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.10	00.10
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	631,755,946.03	684,208,925.60
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	631,755,946.03	684,208,925.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	267,139,817.00	267,139,817.00
51101	Өмч: - төрийн	267,139,817.00	267,139,817.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	65,145,554.26	117,598,533.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	65,145,554.26	65,145,554.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	52,452,979.57
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	299,470,574.77	299,470,574.77
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	633,082,529.26	685,535,508.83

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,276,324,691.65	806,688,650.08
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	577,369,601.65	67,837,427.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	577,369,601.65	67,837,427.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,065,819.34	0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,065,819.34	0
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	428,174,793.06	50,506,197.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	146,128,989.25	17,331,230.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	698,955,090.00	738,851,222.63
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	50,765,000.00	43,029,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,765,000.00	43,029,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	648,190,090.00	695,821,722.63
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	648,190,090.00	695,821,722.63
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	689,396,936.42	753,783,179.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	689,396,936.42	753,783,179.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	670,719,689.19	747,657,144.21
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	364,412,251.82	434,116,789.14
210101	Үндсэн цалин	228,759,586.82	364,415,173.14
210102	Нэмэгдэл	85,038,875.00	61,559,366.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,977,000.00	3,193,000.00
210104	Урамшуулал	0	4,949,250.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	46,636,790.00	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,483,832.00	55,735,680.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,304,532.00	37,875,237.90
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,336,900.00	4,382,599.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,501,100.00	3,885,699.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	667,400.00	860,581.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,673,900.00	8,731,564.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,410,759.43	36,903,464.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,104,359.43	3,305,024.87
210302	Түлш, халаалт	29,079,600.00	32,989,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	226,800.00	609,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,165,217.70	59,754,045.50
210401	Бичиг хэрэг	3,271,010.00	3,712,310.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,920,410.00	28,558,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,126,746.00	2,317,199.20
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,887,500.00	80,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,839,551.70	11,437,675.40
210408	Бараа материал ақталсны зардал	0	13,648,140.90
2105	Нормативт зардал	91,615,845.15	92,159,040.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,891,285.15	82,414,750.86
210502	Хоол, хүнс	6,724,560.00	9,744,290.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,572,400.00	8,044,200.00
210604	Урсгал засвар	5,572,400.00	8,044,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,520,000.00	3,376,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,520,000.00	3,376,000.00

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,017,928.34	3,068,315.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,855,894.34	944,255.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	224,534.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	339,660.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	604,500.00	1,784,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	58,521,454.75	54,499,607.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,864,676.00	7,814,325.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,656,778.75	46,685,282.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	18,677,247.23	6,126,035.13
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	18,677,247.23	6,126,035.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,677,247.23	6,126,035.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	586,927,755.23	52,905,470.74
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0	452,491.17
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	452,491.17
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	586,927,755.23	52,452,979.57

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	751,936,495.34	727,003,503.63
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,984,905.34	0
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,984,905.34	0
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,984,905.34	0
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,984,905.34	0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	744,951,590.00	727,003,503.63
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	50,765,000.00	43,029,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	50,765,000.00	43,029,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	694,186,590.00	683,974,003.63
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	694,186,590.00	683,974,003.63
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	643,888,114.39	698,992,434.24
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	643,888,114.39	698,992,434.24
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	621,291,781.16	692,866,399.11
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	362,647,463.09	434,317,398.81
210101	Үндсэн цалин	226,994,798.09	274,900,147.50
210102	Нэмэгдэл	85,038,875.00	125,151,725.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,977,000.00	3,937,000.00
210104	Урамшуулал	46,636,790.00	30,328,526.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,711,700.00	55,535,071.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,364,000.00	37,674,628.23
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,336,900.00	4,382,599.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,669,500.00	3,885,699.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	667,400.00	860,581.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,673,900.00	8,731,564.00

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

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,087,752.77	36,903,464.87
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,781,352.77	3,305,024.87
210302	Түлш, халаалт	29,079,600.00	32,989,440.00
210303	Цэвэр, бохир ус	226,800.00	609,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,827,096.00	39,823,038.20
210401	Бичиг хэрэг	2,825,100.00	3,625,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,711,250.00	28,903,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,126,746.00	2,317,199.20
210404	Ном, хэвлэл	120,000.00	0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,150,400.00	680,350.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,893,600.00	4,296,669.00
2105	Нормативт зардал	75,203,009.30	100,022,586.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	64,182,399.30	83,715,136.00
210502	Хоол, хүнс	5,520,610.00	9,671,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,500,000.00	6,636,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,309,600.00	11,539,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	845,200.00	1,048,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	2,324,000.00
210604	Урсгал засвар	4,464,400.00	8,167,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,520,000.00	3,376,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,520,000.00	3,376,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	46,868,034.00	3,283,315.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,543,000.00	944,255.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,300,000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	224,534.00	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,000.00	339,660.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	767,500.00	1,999,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,117,126.00	8,065,725.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,117,126.00	8,065,725.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,596,333.23	6,126,035.13
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,919,086.00	0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	3,919,086.00	0
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	18,677,247.23	6,126,035.13
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,677,247.23	6,126,035.13
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	108,048,380.95	28,011,069.39
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	26,388,500.00	49,115,600.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	26,388,500.00	49,115,600.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	26,388,500.00	49,115,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	26,388,500.00	49,115,600.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-26,388,500.00	-49,115,600.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	81,659,880.95	-21,104,530.61
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0	81,659,880.95
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	81,659,880.95	60,555,350.34

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	267,139,817.00	299,470,574.77	-521,782,200.97	44,828,190.80
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	267,139,817.00	299,470,574.77	-521,782,200.97	44,828,190.80
9	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	586,927,755.23	586,927,755.23
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	267,139,817.00	299,470,574.77	65,145,554.26	631,755,946.03
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	267,139,817.00	299,470,574.77	65,145,554.26	631,755,946.03
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	267,139,817.00	299,470,574.77	65,145,554.26	631,755,946.03
19	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	52,452,979.57	52,452,979.57
20	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	267,139,817.00	299,470,574.77	117,598,533.83	684,208,925.60

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН				
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	887,036,600.00	741,981,999.11	145,054,600.89	83.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	887,036,600.00	741,981,999.11	145,054,600.89	83.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	541,613,000.00	434,317,398.81	107,295,601.19	80.19
210101	Үндсэн цалин	318,096,600.00	274,945,637.50	43,150,962.50	86.43
210102	Нэмэгдэл	155,392,400.00	125,151,725.31	30,240,674.69	80.54
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,504,500.00	3,937,000.00	567,500.00	87.40
210104	Урамшуулал	63,619,500.00	30,283,036.00	33,336,464.00	47.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх	67,701,500.00	55,535,071.23	12,166,428.77	82.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,037,100.00	37,674,628.23	8,362,471.77	81.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,416,100.00	4,382,599.00	1,033,501.00	80.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,332,900.00	3,885,699.00	447,201.00	89.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,083,200.00	860,581.00	222,619.00	79.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,832,200.00	8,731,564.00	2,100,636.00	80.61
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зар.	43,029,500.00	36,903,464.87	6,126,035.13	85.76
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,711,200.00	3,305,024.87	2,406,175.13	57.87
210302	Түлш, халаалт	34,618,300.00	32,989,440.00	1,628,860.00	95.29
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	609,000.00	591,000.00	50.75
210304	Урсгал засвар	1,500,000.00	00.00	1,500,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	46,818,900.00	39,823,038.20	6,995,861.80	85.06
210401	Бичиг хэрэг	3,890,200.00	3,625,600.00	264,600.00	93.20
210402	Тээвэр, шатахуун	33,056,700.00	28,903,220.00	4,153,480.00	87.44
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,372,000.00	2,317,199.20	54,800.80	97.69
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	680,350.00	319,650.00	68.04
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,500,000.00	4,296,669.00	2,203,331.00	66.10
2105	Нормативт зардал	103,943,000.00	100,022,586.00	3,920,414.00	96.23
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,976,100.00	83,715,136.00	260,964.00	99.69
210502	Хоол, хүнс	9,966,900.00	9,671,450.00	295,450.00	97.04
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,000,000.00	6,636,000.00	3,364,000.00	66.36

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

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,200,000.00	60,655,400.00	544,600.00	99.11
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	33,000,000.00	31,404,200.00	1,595,800.00	95.16
210602	Тавилга	19,500,000.00	18,760,000.00	740,000.00	96.21
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,324,000.00	-2,324,000.00	
210604	Урсгал засвар	8,700,000.00	8,167,200.00	532,800.00	93.88
2107	Томилолт, зочны зардал	4,000,000.00	3,376,000.00	624,000.00	84.40
210702	Дотоод албан томилолт	4,000,000.00	3,376,000.00	624,000.00	84.40
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,200,000.00	3,283,315.00	2,916,685.00	52.96
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,000,000.00	944,255.00	1,055,745.00	47.21
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	00.00	800,000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	500,000.00	339,660.00	160,340.00	67.93
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	400,000.00	00.00	400,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,500,000.00	1,999,400.00	500,600.00	79.98
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12530700.00	8065725.00	4,464,975.00	64.37
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,530,700.00	8,065,725.00	4,464,975.00	64.37
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	887,036,600.00	727,003,503.63	160,033,096.37	81.96
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	43,029,500.00	43,029,500.00	0.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	43,029,500.00	43,029,500.00	0.00	100.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	762,347,300.00	683,974,003.63	78,373,296.37	89.72
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	762,347,300.00	683,974,003.63	78,373,296.37	89.72
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	81,659,800.00	00.00	81,659,800.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	81,659,880.95	-81,659,880.95	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	60,555,350.34	-60,555,350.34	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00			
620001	Удирдах ажилтан	01.00			
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00			
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00			

гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 9,963.1 мянган төгрөгийн 2 алдаа¹ илэрснээс аудитын явцад залруулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацааны цалингийн зардал нь үр дүнгийн тайлангаас 182.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байгаа нь УСНББОУС-1 Толилуулга ба тодруулга, мөн иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

2. Аймгийн Эрүүл мэндийн газраас хуваарилсан 9,781.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй, мөн үндсэн хөрөнгийн бүртгэлд 0 төгрөгийн үнэлгээтэй хөрөнгүүдийг бүртгэсэн байгаа нь УСНББОУС-17 Үндсэн хөрөнгө, мөн иж бүрэн байх, үнэлгээ ба хуваарилалт гэсэн батламж мэдэгдэлтэй нийцэхгүй байна.

Аудитаар нийт 126,860.3 мянган төгрөгийн 9 зөрчил² илэрснээс 1044.0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 122,133.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 5 албан шаардлага, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3,682.5 мянган төгрөгийн 2 заалт бүхий зөвлөмж өгсөн.

Нийт илрүүлсэн алдаа, зөрчлөөс 40,281.6 мянган төгрөгийн материаллагаар тооцсон залруулагдаагүй зөрчил нь бидний тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс 33,042.9 мянган төгрөгөөр их тул “Хязгаарлалттай” дүгнэлт өглөө.

3.1 Төлбөрийн акт

3.1.1 Томилолтын зардлыг тулгахад сунгалт хийгээгүй байхад шийдвэрт тэмдэглэсэн хоногоос илүү олгосон 590.0 мянган төгрөгийн 5, ирсэн явсан хугацааг тэмдэглээгүй 354.0 мянган төгрөгийн 1, нийт 944.0 мянган төгрөгийн томилолтыг журам зөрчиж олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Засгийн газрын 2019 оны “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 2.4 “Албан томилолтоор ажилласан хоногийн тоог албан томилолтоор ажиллуулах шийдвэрт тэмдэглэсэн хуанлийн хоногоор тооцож гаргана. Албан томилолтоор явсан, буцаж ирсэн өдрийг нэгтгэн нэг хоногт тооцно”, 2.8 “Томилолтын хугацааг хүндэтгэн үзэх шалтгаангүйгээр хэтрүүлсэн тохиолдолд хэтрүүлсэн хугацааны байр, хоолны зардлыг олгохгүй” гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хяналт хэрэгжүүлээгүй холбогдох буруутай албан тушаалтнуудаар буцаан төлүүлж, төлбөрийн актыг тогтоов.35.1.2 Байгууллагын дарга нь 2023.04.27-ны өдрийн А/09 дүгээр тушаалаар өөртөө шийдвэр гарган урьдчилан сэргийлэх үзлэгт хамруулах замын зардал болох 100.0 мянган төгрөгийг хүлээн авсан байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

² Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Энэ нь Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1³ дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн захирагчаар 100.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Тус байгууллага нь өмнөх оноос үүссэн 1,326.6 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өглөгийг барагдуулаагүй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8⁴ дахь заалт, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5⁵ дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хувь хүний орлогын албан татварын зөрүүг үнэн зөв тооцоолж, тухай бүр нь тооцоо нийлж, үлдэгдлийг баталгаажуулан өр төлбөрийг барагдуулж, цаашид алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх албан шаардлагыг хүргүүлэв.

3.2.2 Байгууллагын даргын тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нийт 14,816.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тоолоогүй, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1⁶, 13.6⁷, 18.1⁸, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4⁹, 20.2.6¹⁰ дэх заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Жилийн эцсийн тооллогыг үнэн зөв тухай бүр тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.3 Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 8,863.9 мянга, зарлага 5,116.9 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1¹¹ дэх заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Няравын тайланг үнэн зөв гаргаж, нягтлан бодогч хянаж хүлээн авч зөрчлийг арилгах, цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгөв.

3.2.4 Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь 5,431.0 мянган төгрөгийн барилгын урсгал засвар болон тээврийн хэрэгслийн сэлбэг хэрэгслийг сольж засварлахдаа байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй, дүгнэлт гаргаагүй байна.

³ Албан тушаалтан албан үүргээ гүйцэтгэхдээ өөрийн болон өөртэй нь хамаарал бүхий этгээдийн хувийн ашиг сонирхлыг хөндсөн захиргааны шийдвэр гаргах, удирдах, хяналт, шалгалт хийх, хариуцлага хүлээлгэх, гэрээ байгуулах, эдгээрийг хэлэлцэх, бэлтгэх, оролцох зэрэг үйл ажиллагаа явуулахыг хориглоно

⁴ төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.

⁵ хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх;

⁶ Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно

⁷ Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна

⁸ Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ

⁹ хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар, эсхүл анхан шатны баримтаар баталгаажаагүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх

¹⁰ Хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах

¹¹ Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны "Өмч хамгаалах зөвлөлийн үйл ажиллагааны нийтлэг журам"-ын 3.13¹² дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын авто тээврийн хэрэгсэлд хийсэн урсгал засвартай холбоотой тооцооллыг өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлэн дүгнэлт гаргуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.5 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 80,452.7 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ, 6,126.0 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй, мөн цахилгаан, дулаан, шатахуун, хүнс нийлүүлэх гэрээг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5¹³, 6.4.8¹⁴ дахь заалтуудыг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан 51,184.7 мянган төгрөгийн 4 мэдээлэл, 6.4.8-д заасан 20,440.6 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг бүрэн байршуулж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

2.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зардлаас хүнсний зардалд 228.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар баталсан "Эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-ыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид эдийн засгийн ангилал хооронд гүйлгэн зарцуулдаг байдлыг таслан зогсоож зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх.

2. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацааны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан төсвийн хэлбэлзлээс 3,454.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2¹⁵, 41.2.3¹⁶ дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж: Цаашид төсвийг зарцуулахдаа батлагдсан төсвийн хүрээнд зарцуулж, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг үнэн зөв илэрхийлж байх зөвлөмжийг хүргүүлэв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 05 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

¹² Өмч хамгаалах зөвлөл нь хуулийн этгээдийн тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмжийн ашиглалт, сэлбэг эд ангийг солих, барилга байгууламжийн их засвар хийх тохиолдолд батлагдсан норм норматив, стандартыг мөрдүүлэх, барилгын болон техникийн хувийн хэрэгт нь баяжилт хийлгэх зэргээр хяналт тавьж ажиллана

¹³ Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр

¹⁴ 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

¹⁵ батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах;

¹⁶ төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах

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			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланд буруу бүртгэсэн	0	0			0	0	0	0		
Санхүүгийн тайланд бүртгээгүй	2	9,963.1	2	9,963.1			2	9,963.1		
Дүн	2	9,963.1	2	9,963.1			2	9,963.1		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Томилолтын зардлыг тулгахад сунгалт хийгээгүй байхад шийдвэрт тэмдэглэсэн хоногоос илүү олгосон 590.0 мянган төгрөгийн 5, ирсэн явсан хугацааг тэмдэглээгүй 354.0 мянган төгрөгийн 1, нийт 944.0 мянган төгрөгийн томилолтыг журам зөрчиж олгосон байна.	1	944.0	1	944.0				
Байгууллагын дарга нь 2023.04.27-ны өдрийн А/09 дүгээр тушаалаар өөртөө шийдвэр гарган урьдчилан сэргийлэх үзлэгт хамруулах замын зардал болох 100.0 мянган төгрөгийг хүлээн авсан байна.	1	100.0	1	100.0				
Тус байгууллага нь өмнөх оноос үүссэн 1,326.6 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өглөгийг барагдуулаагүй, тооцоо нийлж баталгаажуулаагүй байна.	1	1,326.6			1	1,326.6		
Байгууллагын даргын тушаалаар томилогдсон тооллогын комисс нийт 14,816.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тоолоогүй, нягтлан бодогч тооцоо бодсон акт үйлдээгүй байна.	1	14,816.7			1	14,816.7		
Тайлант хугацааны нярвын тайлан нь санхүүгийн тайлангаас орлого 8,863.9 мянга, зарлага 5,116.9 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлэгдсэн байна.	1	13,980.8			1	13,980.8		
Байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөл нь 5,431.0 мянган төгрөгийн барилгын урсгал засвар болон	1	5,431.0			1	5,431.0		

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

тээврийн хэрэгслийн сэлбэг хэрэгслийг сольж засварлахдаа байгууллагын өмч хамгаалах зөвлөлөөр хэлэлцүүлээгүй, дүгнэлт гаргаагүй байна.								
Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зардлаас хүнсний зардалд 228.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.	1	228.0					1	228.0
Тайлант хугацааны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан төсвийн хэлбэлзлээс 3454.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн	1	3,454.5					1	3,454.5
Нийт дүн	8	40,281.6	2	1,044.0	4	35,555.1	1	3,682.5

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 тухай хуультай холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад 5.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 80,452.7 мянган төгрөгийн 6 гүйлгээ, 6,126.0 мянган төгрөгийн зарлагын 1 гүйлгээг мэдээлээгүй, мөн цахилгаан, дулаан, шатахуун, хүнс нийлүүлэх гэрээг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст байршуулаагүй байна.	1	86,578.7			1	86,578.7		
Дүн	1	86,578.7			1	86,578.7		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээлэл

№	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	6	7	8	9
1	ТШЗ		1				1		
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ		1				1		

-----oOo-----