ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн
2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ГСА-2024/43/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Говьсүмбэр аймаг 2024 он	Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа Утас: 70543179 Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn Аудитын менежер: Г.Наранбаяр Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: Баталгаат тооцоолол аудитХХК-ийн Захирал: М.Буянбулган Утас: 77153069 Цахим хаяг: buyanbulgan@batalgaattaudit.com Чанарын менежер: Г.Цогтбаатар Аудитор: Н.Цэнгэнбаяр

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ...3

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ...5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан...5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан...6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан...7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан...8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан...9

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан...10

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ...11

5.1 Төлбөрийн акт...11

5.1.1 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал...11

5.1.2 Албан шаардлага...11

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд бүрэн мэдээлж ажиллах...11

5.1.3 Зөвлөмж...12

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ...13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ГСА	Говьсүмбэр аймаг
МУЕА	Монгол улсын ерөнхий аудитор
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн үндэсний зөвлөл
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан

Нэг.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг
Утас/Факс:976-7054 3179
И-мэйл: govisumber@audit.gov.mn

2024·02·23 № 43

танай ____________-ны № ______________-т

ГОВЬСҮМБЭР АЙМГИЙН БАЯНТАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ Б.БАЯРБААТАР ТАНАА

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 Говьсүмбэр аймгийн Баянтал 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.

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

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

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт 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.

0080203І2

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 22 арга хэмжээг хэрэгжүүлж 92.0 хувийн гүйцэтгэлтэй тайлагнасныг аймгийн Эрүүл мэндийн газар, сумын Засаг даргатай хамтарсан гэрээний биелэлтийг 69.4 хувийн биелэлттэй дүгнэсэн байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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 илэрхийллэлгүй 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 Б.САРАНТУЯА

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**157,295,655.32**	**141,259,191.13**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	37,238,909.72	409.72
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**37,238,909.72**	**409.72**
31211	Төрийн сангийн харилцах	37,238,909.72	409.72
33	**АВЛАГА**	**7,913,051.23**	**14,488,967.30**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	991,651.00	991,651.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	8,908,500.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	6,921,400.23	4,588,816.30
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**112,143,694.37**	**126,769,814.11**
351	**Түүхий эд материал**	**106,881,186.37**	**125,099,492.11**
35110	Тусгай зориулалттай материал	16,379,792.86	16,485,949.12
35130	Эм боох материал	90,501,393.51	108,613,542.99
354	**Хангамжийн материал**	**5,262,508.00**	**1,670,322.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	241,400.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	890,500.00	275,400.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,709,783.00	368,903.00
35460	Хүнсний материал	420,825.00	1,026,019.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**408,683,089.83**	**405,018,480.95**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	408,683,089.83	405,018,480.95
392	**Биет хөрөнгө**	**398,683,089.83**	**395,018,480.95**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	335,060,548.71	335,060,548.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,421,903.58)	(38,319,046.14)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	64,040,000.00	74,040,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,555,833.20)	(54,602,500.03)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	123,688,387.05	145,184,160.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,056,657.84)	(87,134,395.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,632,374.19	39,632,374.19
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,703,825.50)	(18,842,660.98)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**10,000,000.00**	**10,000,000.00**
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(450,000.00)	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,000,000.00	10,000,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**565,978,745.15**	**546,277,672.08**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,869,967.31**	**11,971,047.90**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,869,967.31	11,971,047.90
413	**Өглөг**	1,869,967.31	11,971,047.90
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	802,883.38	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	609,700.00	8,895,297.50
4136	Бусад өглөг	457,383.93	3,075,750.40
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	564,108,777.84	534,306,624.18

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	523,404,676.25	523,404,676.25
	Дахин үнэлгээний нөөц	4,625,969.32	4,625,969.32
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	36,078,132.27	6,275,978.61
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	36,078,132.27	36,078,132.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	(29,802,153.66)
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**565,978,745.15**	**546,277,672.08**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**980,261,692.25**	**489,079,715.19**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**572,090,142.25**	**61,061,572.02**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	348,118.75	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,000,000.00	0.00
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	418,762,423.76	0.00
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	151,979,599.74	61,061,572.02
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**74,317,100.00**	**82,376,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,317,100.00	82,376,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**333,854,450.00**	**345,642,143.17**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	333,854,450.00	345,642,143.17
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**554,560,185.77**	**518,881,868.85**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**554,560,185.77**	**518,881,868.85**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	264,284,721.94	293,225,650.49
210101	Үндсэн цалин	209,150,879.76	185,117,735.16
210102	Нэмэгдэл	32,108,592.00	82,209,477.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,948,000.00	4,636,000.00
210104	Урамшуулал	20,077,250.18	21,262,437.47
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,672,550.56**	**36,049,209.70**
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,599,271.51	25,411,194.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,738,555.06	2,989,552.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,123,630.80	2,596,097.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	473,734.33	507,963.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,737,358.86	4,544,402.02
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**70,649,759.48**	**73,614,302.76**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,141,872.48	3,288,415.76
210302	Түлш, халаалт	64,807,795.00	64,807,795.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,700,092.00	5,518,092.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,988,775.81**	**19,226,080.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,703,150.00	1,164,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,535,417.00	13,380,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,623,000.00	1,598,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,869,600.00	2,483,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,657,608.81	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**83,727,163.52**	**49,925,788.38**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,380,679.02	43,236,082.38
210502	Хоол, хүнс	6,346,484.50	6,689,706.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,229,300.00**	**334,300.00**
210604	Урсгал засвар	10,229,300.00	334,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**706,000.00**	**0.00**
210702	Дотоод албан томилолт	706,000.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**459,460.00**	**1,623,925.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49,500.00	5,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	49,960.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**42,098,413.94**	**39,120,915.28**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,965,880.00	3,960,533.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,132,533.94	35,160,382.28
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**16,600,000.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,600,000.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**2,144,040.52**	**5,761,697.24**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,144,040.52	5,761,697.24
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**425,701,506.48**	**(29,802,153.66)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**425,701,506.48**	**(29,802,153.66)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх он**	**Тайлант он**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**546,098,161.64**	**422,185,393.57**
	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	**4,154,611.64**	**0.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,348,118.75	0.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	2,806,492.89	0.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**74,317,100.00**	**82,376,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	74,317,100.00	82,376,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**467,626,450.00**	**339,809,393.57**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	467,626,450.00	339,809,393.57
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**488,806,051.92**	**459,423,893.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**488,806,051.92**	**459,423,893.57**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	267,121,117.14	291,745,377.94
210101	Үндсэн цалин	178,417,928.35	194,889,321.55
210102	Нэмэгдэл	66,958,416.00	75,741,812.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,293,206.00	3,848,000.00
210104	Урамшуулал	18,451,566.79	17,266,243.76

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,100,960.78**	**36,457,165.63**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,006,496.64	27,501,460.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,170,319.94	2,431,345.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,684,356.48	1,923,116.58
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	373,639.68	414,340.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,866,148.04	4,186,902.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**70,649,759.48**	**73,614,302.76**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,141,872.48	3,288,415.76
210302	Түлш, халаалт	64,807,795.00	64,807,795.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,700,092.00	5,518,092.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**34,197,530.00**	**13,682,300.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,296,550.00	808,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,098,380.00	9,345,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,623,000.00	1,598,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,579,600.00	1,330,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**45,376,004.00**	**32,104,725.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,584,804.00	24,809,825.00
210502	Хоол, хүнс	4,791,200.00	7,294,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**17,805,550.00**	**3,666,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,210,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	16,595,550.00	3,666,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**706,000.00**	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	706,000.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**459,460.00**	**1,623,925.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	200,925.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	49,500.00	5,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	50,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	49,960.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,645,630.00**	**767,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,645,630.00	767,900.00
	Бусад урсгал шилжүүлэг	**16,600,000.00**	0.00
	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,600,000.00	0.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**2,144,040.52**	**5,761,697.24**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,144,040.52	5,761,697.24
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**57,292,109.72**	**(37,238,500.00)**
	Дотоод эх үүсвэрээр	**20,053,200.00**	0.00
	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	20,053,200.00	0.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	37,238,909.72	(37,238,500.00)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	0.00	37,238,909.72
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	37,238,909.72	409.72

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	36,078,132.27	564,108,777.84
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	36,078,132.27	564,108,777.84
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	36,078,132.27	564,108,777.84
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	(29,802,153.66)	(29,802,153.66)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	6,275,978.61	534,306,624.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/ төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
11000	**Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл**	0.00	**37,238,909.72**	0.00
12	**Татварын бус орлого**	**478,114,600.00**	**339,809,393.57**	71.1
120041	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	111,364,700.00		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	366,749,900.00	339,809,393.57	92.7
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**478,114,600.00**	**377,047,893.57**	78.9
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**478,114,600.00**	**377,047,893.57**	78.9
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**477,364,600.00**	**377,047,893.57**	79.0
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**360,884,700.00**	**291,745,377.94**	80.8
210101	Үндсэн цалин	356,469,800.00	194,889,321.55	54.7
210102	Нэмэгдэл	3,130,700.00	75,741,812.63	2,419
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	248,000.00	3,848,000.00	1,552
210104	Урамшуулал	1,036,200.00	17,266,243.76	1,666
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**46,997,000.00**	**36,457,165.63**	77.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,359,900.00	27,501,460.93	75.6
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,659,300.00	2,431,345.74	91.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,127,400.00	1,923,116.58	90.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	531,900.00	414,340.20	77.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,318,500.00	4,186,902.18	78.7
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**14,998,100.00**	**13,682,300.00**	91.2
210401	Бичиг хэрэг	289,500.00	808,200.00	279.2
210402	Тээвэр, шатахуун	12,227,700.00	9,345,600.00	76.4
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,080,000.00	1,598,000.00	148.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	450,000.00	600,000.00	133.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,900.00	1,330,500.00	139.9
2105	**Нормативт зардал**	**43,232,700.00**	**32,104,725.00**	74.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,609,600.00	24,809,825.00	73.8
210502	Хоол, хүнс	9,623,100.00	7,294,900.00	75.8
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,000,000.00**	**666,500.00**	16.7
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	666,500.00	16.7
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж**	**2,625,000.00**	**1,623,925.00**	61.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,000,000.00	1,008,000.00	50.4
210803	Даатгалын үйлчилгээ	210,000.00	200,925.00	95.7

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	5,000.00	5,000.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		50,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00	100.0
210807	Газрын төлбөр	50,000.00		
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,627,100.00**	**767,900.00**	**16.6**
210910	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,627,100.00	767,900.00	16.6
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**750,000.00**	**0.00**	**0.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	750,000.00	0.00	0.00

Аудит хийсэн Орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь
12	**Татварын бус орлого**	**82,376,000.00**	**76,614,302.76**	**93.0**
122005	Төсвөөс санхүүжих	82,376,000.00	76,614,302.76	93.0
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**82,376,000.00**	**76,614,302.76**	**93.0**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**82,376,000.00**	**76,614,302.76**	**93.0**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**82,376,000.00**	**76,614,302.76**	**93.0**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**79,376,000.00**	**73,614,302.76**	**92.7**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,500,000.00	3,288,415.76	94.0
210302	Түлш, халаалт	70,876,000.00	64,807,795.00	91.4
210303	Цэвэр, бохир ус	5,000,000.00	5,518,092.00	110.4
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**3,000,000.00**	**3,000,000.00**	**100.0**
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	3,000,000.00	100.0
12200	**Тусламжийн орлого**	**82,376,000.00**	**76,614,302.76**	**93.0**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилт хийгдээгүй.

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,608.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчил[1] илэрсэн бөгөөд уг зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

5.1.1 Цалингийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нягтлан бодогч Б.Амартүвшин нь өөртөө 2023 онд үр дүнгийн урамшууллыг 6 удаа байгууллагын даргын тушаалтай болон тушаалгүй давхардуулж, ур чадварын нэмэгдлийг тушаалд тодорхойлсон хувийг 3-5 хувиар нэмэгдүүлэн тооцсон зэрэг зөрчлийг гаргаж нийт 1,608,822.00 төгрөгийг авсан.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1 дэх “Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно” Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1 дэх “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 40.3 дэх "Үр дүнгийн гэрээний биелэлтийг харьяалагдах дээд шатны төсвийн захирагч нь хагас, бүтэн жилээр дүгнэнэ", Төрийн албаны тухай хуулийн 51.1.4 дэх “ Улирлын ажлын үр дүнгээр мөнгөн урамшуулал олгох”, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтаар баталсан Төрийн албан хаагчид мөнгөн урамшуулал олгох журмын 2.2 дахь “Төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгээр олгох мөнгөн урамшууллын дээд хэмжээ нь албан хаагчийн албан тушаалын сарын үндсэн цалингийн 40 хувиас хэтрэхгүй байна.", Сангийн сайдын 2022 оны 28 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтын 25 дахь заалтыг тус тус зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.1.2 Албан шаардлага

1. Шилэн данстай холбоотой

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант хугацаанд 7 мэдээллийн хугацаа хоцорсон, 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1, “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох" журмын 3 дугаар зүйлийн 3.2.10-тай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны цахим сайтад байршуулах мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд бүрэн мэдээлж ажиллах

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

5.1.3 Зөвлөмж

1. Дотоод хяналт холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Анхан шатны баримтуудын хөтлөлт, гүйцэтгэл зохих журмын зааврыг мөрдлөг болгож хэвшүүлээгүй. Тухайлбал: НХМаягт БМ-5, ТМ-4

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1 дэх "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.5-д "Анхан шатны баримтад түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн буюу шалгасан ажилтан гарын үсэг зурж, тамга, тэмдэг дарснаар уг баримт хүчин төгөлдөр болно. Цахим хэлбэрээр бүрдүүлсэн анхан шатны баримт нь цахим гарын үсгээр баталгаажсан байна.", 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно." заалт, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар баталсан журмын тухайн маягтуудыг хөтлөх, гүйцэтгэлд хяналт тавих зааврыг мөрдөөгүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтыг холбогдох журам зааврын дагуу бүрэн хөтөлж, гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

2. Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой

Илрүүлэлт:

Албан ажлын хэрэгцээнд зориулж, ашиглалтын гэрээгээр ашиглаж буй эмнэлгийн автомашины гэрээг аваагүй, 2 автомашины улсын дугаарын дэвсгэрийн өнгийг солиогүй байна.

Энэ нь Иргэний хуулийн 343-358 дугаар зүйл, Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2023 оны А/140 дугаар тушаалаар баталсан "Авто тээврийн хэрэгслийн бүртгэл хөтлөх, улсын дугаар олгох журам"-ын 12.3-т "Авто тээврийн хэрэгслийг төрийн болон орон нутгийн өмчит байгууллага, нийтийн зорчигч тээврийн үйлчилгээнд ашиглаж эхлэх болон хасагдах тохиолдолд эрх бүхий байгууллагын тодорхойлолтыг үндэслэн улсын бүртгэлийн дугаарын сери болон тоог өөрчлөхгүйгээр зөвхөн дэвсгэр өнгийг өөрчлөн сольж олгоно", 14.4.-т "Энэхүү журмыг зөрчсөн иргэн, хуулийн этгээдэд холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу хариуцлага хүлээлгэнэ." заалтуудыг мөрдлөг болгож ажиллаагүйтэй холбоотой.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын үйл ажиллагаанд ашиглаж буй тээврийн хэрэгслийн улсын дугаарын өнгө солих, гүйцэтгэлд тавих хяналтыг сайжруулах

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 6 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Урамшуулал давхардуулан олгосон	1	1,608.8	1	1,608.8								
Дүн	1	1,608.8	1	1,608.8								

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 данстай холбоотой	1	0.0	-	-	1	0.0	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой	2	0.0	-	-	-	-	2	0.0
Дүн	3	0.0	-	-	1	0.0	2	0.0

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

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Өөрчлөлтгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	**1**	**1**			**1**			