Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2024/162/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2024 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Айгүл Утас: 70422954 Цахим хаяг: aigulj@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: У.Ербол Утас: 99425121 Цахим хаяг: erbolu@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........
    3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа ....
    3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин........
    3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ....
    3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт........
4. Аудитын тайлан ....
    4.1 Ерөнхий зүйл ....
    4.2 Материаллаг байдал ....
    4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт........
    4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
    4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
    4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

Төсвийн захирагч

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 169
танай ____________-ны № ____________-т

САГСАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Т.НУРЛАН 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 Сагсай 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.

Сагсай 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

2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй

Аудитын гол асуудал

2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

00402254

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 Ж.АЙГҮЛ

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**	**171,199,522.79**	**135,681,299.11**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	48,683,886.03	32,196,614.88
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	48,683,886.03	32,196,614.88
3121	**Төгрөг**	48,683,886.03	32,196,614.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,683,886.03	32,196,614.88
33	**АВЛАГА**	18,815.00	15,372,439.41
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	18,815.00	19,982.41
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	11,448,457.00
335	**Бусад авлага**	-	3,904,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		3,904,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	122,496,821.76	88,112,244.82
351	**Түүхий эд материал**	88,677,642.76	54,958,664.82
35130	Эм боох материал	88,677,642.76	54,958,664.82
354	**Хангамжийн материал**	33,819,179.00	33,153,580.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,676,269.00	2,845,499.00
35420	Аж ахуйн материал	19,112,850.00	22,170,051.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,250,000.00	-
35460	Хүнсний материал	9,630,060.00	7,020,030.00
35470	Бусад хангамжийн материал	150,000.00	1,118,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**855,914,572.81**	**896,075,727.99**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	855,914,572.81	896,075,727.99
392	**Биет хөрөнгө**	838,439,406.18	878,609,728.03
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	822,265,317.00	822,265,317.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(115,571,652.90)	(136,744,925.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	120,764,994.00	123,864,994.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,130,996.24)	(75,138,661.85)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,187,685.85	179,320,684.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,538,546.12)	(43,212,392.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,618,815.00	27,618,815.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,264,210.41)	(19,472,103.33)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	458,000.00	458,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(350,000.00)	(350,000.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	17,475,166.63	17,465,999.96
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(100,833.37)	(110,000.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,026,000.00	17,026,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,027,114,095.60**	**1,031,757,027.10**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**43,049.00**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	43,049.00
413	**Өглөг**	-	43,049.00
4136	**Бусад өглөг**	-	43,049.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	21,299.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	21,750.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,027,114,095.60**	**1,031,713,978.10**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,027,114,095.60	1,031,713,978.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	590,926,695.50	590,926,695.50
51101	Өмч: - төрийн	590,926,695.50	590,926,695.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(115,440,590.87)	(110,937,808.37)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(224,679,536.70)	(110,937,808.37)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	109,238,945.83	4,599,882.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	551,627,990.97	551,725,090.97
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,027,114,095.60**	**1,031,757,027.10**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**943,452,136.89**	**961,801,860.64**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**145,639,086.89**	**69,059,691.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	145,639,086.89	69,059,691.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	145,639,086.89	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,510,720.80	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	72,128,366.09	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	66,368,999.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	2,690,692.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**797,813,050.00**	**892,742,169.64**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	290,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	290,000.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,350,100.00	31,314,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,350,100.00	31,314,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	768,172,950.00	861,428,069.64
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	768,172,950.00	861,428,069.64
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**820,219,191.06**	**957,201,978.14**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**820,219,191.06**	**957,201,978.14**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	813,983,601.06	955,926,287.14
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	475,574,431.35	606,033,282.68
210101	Үндсэн цалин	397,620,030.16	444,769,979.46
210102	Нэмэгдэл	59,777,262.99	123,677,892.57

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,910,000.00	5,900,000.00
210104	Урамшуулал	15,267,138.20	31,685,410.65
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,594,770.10	76,579,663.16
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,884,443.94	52,131,434.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,927,582.00	6,133,204.35
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,942,066.00	4,906,563.68
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	985,515.16	1,218,950.67
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,855,163.00	12,189,509.69
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,694,857.00	23,836,409.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,576,457.00	3,386,409.00
210302	Түлш, халаалт	18,118,400.00	20,450,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	93,744,572.72	64,586,710.00
210401	Бичиг хэрэг	25,988,847.00	4,862,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	62,933,175.72	55,052,960.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,511,150.00	1,606,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,311,400.00	3,065,300.00
2105	**Нормативт зардал**	99,568,225.32	122,350,208.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,215,531.27	103,882,228.48
210502	Хоол, хүнс	15,370,694.05	18,467,980.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	982,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,214,691.00	18,586,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,555,191.00	13,572,100.00
210604	Урсгал засвар	4,659,500.00	5,013,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,327,400.00	1,085,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,327,400.00	1,085,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	820,120.00	75,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	94,120.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	102,000.00	75,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	46,444,533.57	42,794,013.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,519,840.00	4,722,170.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,924,693.57	38,071,843.82
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,235,590.00	1,275,691.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,235,590.00	1,275,691.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,235,590.00	1,275,691.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	123,232,945.83	4,599,882.50
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	123,232,945.83	4,599,882.50

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)**	**797,813,050.00**	**881,293,712.64**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**797,813,050.00**	**881,293,712.64**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	290,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	290,000.00	
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,350,100.00	31,314,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,350,100.00	31,314,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	768,172,950.00	849,979,612.64
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	768,172,950.00	849,979,612.64
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**747,763,986.97**	**885,916,983.79**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**747,763,986.97**	**885,916,983.79**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**741,528,396.97**	**884,641,292.79**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	478,924,805.97	609,098,889.06
210101	Үндсэн цалин	308,840,200.00	332,960,089.59
210102	Нэмэгдэл	121,010,953.97	206,885,773.19
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,592,446.00	7,978,000.00
210104	Урамшуулал	42,481,206.00	59,900,801.28
210105	Гэрээт ажлын хөлс		1,374,225.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	57,115,993.00	73,515,224.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,244,088.88	50,163,271.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,533,392.96	5,870,351.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,568,642.59	4,856,615.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	925,297.28	1,147,739.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,844,571.29	11,477,245.77
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,144,857.00	26,490,409.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,494,057.00	3,386,409.00
210302	Түлш, халаалт	19,650,800.00	23,104,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	66,225,288.00	59,494,180.00
210401	Бичиг хэрэг	4,748,293.00	3,819,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	54,990,900.00	50,797,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,510,400.00	1,606,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	432,400.00	324,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,543,295.00	2,947,000.00
2105	**Нормативт зардал**	100,908,664.00	84,253,545.54
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,025,700.00	67,736,345.54
210502	Хоол, хүнс	16,702,964.00	15,782,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,180,000.00	735,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,482,559.00	20,397,500.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,501,686.00	13,544,600.00
210602	Тавилга		6,852,900.00
210604	Урсгал засвар	2,980,873.00	
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,327,400.00	1,085,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,327,400.00	1,085,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	820,120.00	75,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	94,120.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	
210807	Газрын төлбөр	102,000.00	75,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,578,710.00	10,231,545.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,578,710.00	10,231,545.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,235,590.00**	**1,275,691.00**
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	1,275,691.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,275,691.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	6,235,590.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,235,590.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**50,049,063.03**	**(4,623,271.15)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,350,000.00**	**11,864,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,350,000.00**	**11,864,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,350,000.00	11,864,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,350,000.00	11,864,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(2,350,000.00)**	**(11,864,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	47,699,063.03	(16,487,271.15)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	984,823.00	48,683,886.03
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	48,683,886.03	32,196,614.88

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	590,926,695.50	551,627,990.97	-238,868,236.70		903,686,449.77
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			14,091,600.00		14,091,600.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**590,926,695.50**	**551,627,990.97**	**-224,776,636.70**	**0.00**	917,778,049.77
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт		97,100.00			97,100.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			109,238,945.83		109,238,945.83
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**590,926,695.50**	**551,725,090.97**	**-115,537,690.87**	**0.00**	1,027,114,095.60
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**590,926,695.50**	**551,725,090.97**	**-115,537,690.87**	**0.00**	1,027,114,095.60
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**590,926,695.50**	**551,725,090.97**	**-115,537,690.87**	**0.00**	1,027,114,095.60
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			4,599,882.50		4,599,882.50
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**590,926,695.50**	**551,725,090.97**	**-110,937,808.37**	**0.00**	1,031,713,978.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		48,683,886.03		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,033,395,686.03	896,505,292.79	136,890,393.24	86.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,033,395,686.03	896,505,292.79	136,890,393.24	86.8
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,033,395,686.03	896,505,292.79	136,890,393.24	86.8
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	660,479,100.00	609,098,889.06	51,380,210.94	92.2
210101	Үндсэн цалин	342,574,100.00	332,960,089.59	9,614,010.41	97.2
210102	Нэмэгдэл	231,126,500.00	206,885,773.19	24,240,726.81	89.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	10,748,000.00	7,978,000.00	2,770,000.00	74.2
210104	Урамшуулал	76,030,500.00	59,900,801.28	16,129,698.72	78.8
210105	Гэрээт ажлын хөлс		1,374,225.00	(1,374,225.00)	
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	84,894,000.00	73,515,224.19	11,378,775.81	86.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,728,300.00	50,163,271.97	7,565,028.03	86.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,791,300.00	5,870,351.98	920,948.02	86.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,433,400.00	4,856,615.38	576,784.62	89.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,358,100.00	1,147,739.09	210,360.91	84.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,582,900.00	11,477,245.77	2,105,654.23	84.5
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,705,100.00	26,490,409.00	1,214,691.00	95.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,601,100.00	3,386,409.00	1,214,691.00	73.6
210302	Түлш, халаалт	23,104,000.00	23,104,000.00	-	100.0
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	81,111,000.00	59,494,180.00	21,616,820.00	73.3
210401	Бичиг хэрэг	4,791,400.00	3,819,700.00	971,700.00	79.7
210402	Тээвэр, шатахуун	70,913,600.00	50,797,380.00	20,116,220.00	71.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,459,000.00	1,606,100.00	(147,100.00)	110.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		324,000.00	(324,000.00)	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,947,000.00	2,947,000.00	1,000,000.00	74.7
2105	**Нормативт зардал**	115,651,000.00	84,253,545.54	31,397,454.46	72.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,114,400.00	67,772,345.54	30,342,054.46	69.1
210502	Хоол, хүнс	16,801,600.00	15,746,200.00	1,055,400.00	93.7
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	735,000.00	735,000.00	-	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	32,756,900.00	22,397,500.00	10,359,400.00	68.4
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	24,397,900.00	15,544,600.00	8,853,300.00	63.7
210604	Урсгал засвар	8,359,000.00	6,852,900.00	1,506,100.00	82.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,499,000.00	1,085,000.00	414,000.00	72.4
210702	Дотоод албан томилолт	1,499,000.00	1,085,000.00	414,000.00	72.4
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, ху**	571,900.00	75,000.00	496,900.00	13.1
210803	Даатгалын үйлчилгээ	140,000.00		140,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	140,000.00		140,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	189,900.00		189,900.00	-
210807	Газрын төлбөр	102,000.00	75,000.00	27,000.00	73.5
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28,727,686.03	20,095,545.00	8,632,141.03	70.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,727,686.03	20,095,545.00	8,632,141.03	70.0
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	984,711,800.00	880,018,021.64	104,693,778.36	89.4
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	31,314,100.00	30,038,409.00	1,275,691.00	95.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	31,314,100.00	30,038,409.00	1,275,691.00	95.9
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САІ**	953,397,700.00	849,979,612.64	103,418,087.36	89.2
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	953,397,700.00	849,979,612.64	103,418,087.36	89.2
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		48,683,886.03	(48,683,886.03)	
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	48,683,886.03	32,196,614.88	16,487,271.15	66.1
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	37	38	(1)	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28	28	-	
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8	-	
620004	Гэрээт ажилтан		1	(1)	
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**37**	**38**	(1)	
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭ	29	29	-	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	8	8	-	
650010	Гэрээт ажилтан		1	(1)	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсвөөс гүйлгээ гараагүй байна.

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар:

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Эмч мэргэжилтний мэдлэг, ур чадварыг дээшлүүлэх, үзлэг шинжилгээний дүгнэлтийн чанар, хууль шинжлэх ухааны үндэслэлийг ахиулахад онцгой анхаарч ажиллана” гэсэн зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж байна.

- Байгууллагын бүтэц тогтолцоог оновчтой зохион байгуулж , үйл ажиллагааны эрх зүйн орчныг боловсронгуй болгох,
- Материаллаг баазыг бэхжүүлж, холбогдох байгууллагуудтай мэдээлэл солилцоход цахим сүлжээ өргөнөөр ашиглах,
- Хүлээгдэл, чирэгдэлгүй үйлчилгээ үзүүлэхэд үйл ажиллагаагаа чиглүүлэх.

Чиг үүрэг нь: Хүн амд эрүүл мэндийн анхны тусламж үйлчилгээг хүргэх, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэх

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн албаны тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын багц хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Төрийн болон олон нутгийн өмчийн тухай хууль, Төрийн болон олон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Авлигын эсрэг хууль, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайлант онд Засгийн газрын 2023 оны “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” 241 дүгээр тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалингийн сүлжээнд үнэмлэхгүй хэмжээний өөрчлөлт орсон.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна гэж үзэв.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сангийн сайдын 2023 оны 65 дугаар “Хөтөлбөр батлах тухай” тушаалаар аккруэл суурьт УСНББОУС-ыг нэвтрүүлэх дунд хугацааны хөтөлбөрийг баталсан байна.

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2023 оны А/09 дугаар тушаалаар баталсан ”Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг мөрдлөг болгон ажиллаж байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 4,642.9 сая төгрөгөөр буюу 0.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	48,683.8	32,196.6	(16,487.3)
Авлага	18.8	15,372.4	15,353.6
Бараа материал	122,496.8	88,112.2	(34,384.6)
Үндсэн хөрөнгө	855,914.6	896,075.7	40,161.2
Нийт хөрөнгө	**1,027,114.1**	**1,031,757.0**	**4,642.9**
Өр төлбөр	0	43.0	43.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,027,114.1	1,031,713.9	4,599.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,027,114.1**	**1,031,757.0**	**4,642.9**

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл оны эцэст 32.2 сая төгрөг болж 16.5 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Дансны авлага 15.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлага 11.4 сая төгрөг, түлш халаалтын авлага 3.9 сая төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 88.1 сая төгрөг болж 34.4 сая төгрөгөөр буурсан нь эм, боох материалын зарцуулалттай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 40.2 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь сумын ОНХС-аас нийлүүлсэн 15.0 сая төгрөгийн цусны гемотиологийн анализатор, 32,8 сая төгрөгийн хэвлийн суурин эко аппарат, 5.1 сая төгрөгийн автоклав ком, 3.1 сая төгрөгийн мотоцикл, болон бусад тоног төхөөрөмжтэй холбоотой байна.

Тайлант оны үр дүнгээр Засгийн газрын хувь оролцоо данс 4.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 953.4 сая төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 31.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авахаар төсвийн төсөл боловсруулсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийн эрхийг 953.4 сая төгрөгөөр нээж, 31.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 849.9 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгож, жилийн эцэст орон нутгийн төсвөөс 1.3 сая төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 886.5 сая төгрөг буюу 86.5 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
71602	**Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ**	**1,002,081.6**	**866,466.9**	**135,614.7**	**86.5%**
80302	Нэг иргэнд ноогдох норматив	729,031,0	689,780.9	39,250.1	94.6%
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	256,114.9	140,874.2	115,240.7	55%
83603	Нэмэлт-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	16,935.6	35,811.8	(18,876.2)	211.5%
80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	31,314.1	30,038.4	1,275.7	95.9

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт төсвөөр гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

3.5.5 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төв 2023 онд батлагдсан төсвийн хүрээнд 167.2 сая төгрөгийн бараа материал, 11.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авсан байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор У.Ербол гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор Ж.Айгүл нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 03 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "дунд" гэж үнэллээ.

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 820.2 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 12.3 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус газар нь батлагдсан төсөвт багтаан үйл ажиллагаагаа явуулж, жилийн эцэст өр, авлагагүй ажилласан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад “Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан ба алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 856,733.1 мянган төгрөгийн 32 мөнгөн гүйлгээ, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 18,594.7 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээг байршуулахаас, мэдээлбэл зохих бүх мэдээллийг цаг тухайд нь бүрэн мэдээлж ажилласан байна.Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100 хувьтай байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Сагсай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудитын хийгдэж, аудитаар илэрсэн зөрчлийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дахин хянаж үр дүнг аудитын тайланд тусгав.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар төлбөрийн акт 1, хариуцлага тооцох 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмж хэрэгжилтийг давтан шалгахад биелэлтийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	2,678.4	1	2,678.4	100%

Хариуцлага тооцох албан шаардлага	2	282,982.6	2	282,982.6	100%
Зөвлөмж	1	0	1	0	100%
Нийт дүн	**4**	**285,661.0**	**4**	**285,661.0**	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан аудитаар эрсдэлтэй гэж сонгосон данс, ажил гүйлгээнүүдэд горим сорил хэрэгжүүлсэн тул төсвийн зарцуулалтыг гүйцэтгэлийн шалгалтаар дэлгэрэнгүй шалгах шаардлагатай.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 26,490.4 мянган төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 26,490.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн түлш халаалт, гэрэл цахилгааны зардлын 26,490.4 мянган төгрөгт тохируулгын бичилт хийгдээгүйгээс дутуу тайлагнасныг залруулсан.

Аудитаар нийт 2,706.1 мянган төгрөгийн зөрчил[2] илэрснээс, 2,706.1 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

5.1 Төлбөрийн акт

Дарга, нягтлан бодогч нар 2023 онд сахилгын шийтгэлтэй байсан хугацаанд үр дүнгийн урамшуулалд 2,706.1 мянган төгрөгийг төсвөөс үндэслэлгүй хууль бусаар авсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т *“төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах*”, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д *"батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах",* 41 дүгээр зүйлийн 41.2 дахь хэсгийн 41.2.3-т *“төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”,* Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолоор баталсан “ Төрийн албан хаагчдад урамшуулал олгох журам”-ын 2.7-т “Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй” гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Байхгүй

[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.

5.3 Зөвлөмж

Байхгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд гэрэл цахилгаан, түлш халаалт, дутуу тайлагнасан	1	26,490.4			1	26,490.4	1	26,490.4				
Дүн	**1**	**26,490.4**			**1**	**26,490.4**	**1**	**26,490.4**				

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
Сахилгын шийтгэлтэй албан хаагч үр дүнгийн урамшуулал авсан	1	2,706.1	1	2,706.1								
Дүн	**1**	**2,706.1**	**1**	**2,706.1**								

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 хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								

Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								