ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.open.audit.mn Чингис хот 2024 он	Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ж.Ганбаатар Утас: 70562112 Цахим хаяг: khentii@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Цахим хаяг: oyuntuyad@audit.gov.mn Ахлах аудитор Г.Энх-Амгалан Утас 91119424 Цахим хаяг: Enkh-amgalan@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Стандарт дүгнэлт аудит ХХК Аудитор: Б.Наранцэцэг Утас: 99569960 Цахим хаяг: info@sda-audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.22 № 106

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР СУМЫН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА А.БАТБААТАР ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Нэгдсэн эмнэлэг нь 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 5,900.1 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 129,343.3 мянган төгрөгийн авлага, 197,627.4 мянган төгрөгийн бараа материал, 2,080,420.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 41,511.6 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -125,984.7 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 2,604,279.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 67,139.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 2,901,564.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 5,900.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон зөрчил илэрсэн тул цаашид анхаарч ажиллах шаардлагатай.

23242007б

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын тайлант онд хэрэгжүүлэх гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний чанарын болон тоо хэмжээний хэрэгжилт 6 зорилтын хүрээнд 31 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс, гүйцэтгэл 93.3 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамаарахгүй ба үүнд ямар нэг төрлийн баталгаажуулах дүгнэлт гаргаагүй болно.

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.ГАНБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**513,308,257.15**	**332,870,806.99**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	236,045,382.40	5,900,131.99
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	236,045,382.40	5,900,131.99
3121	**Төгрөг**	236,045,382.40	5,900,131.99
31211	Төрийн сангийн харилцах	236,045,382.40	5,900,131.99
33	**АВЛАГА**	13,375,482.00	129,343,277.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		115,907,625.00
335	**Бусад авлага**	13,375,482.00	13,435,652.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	13,346,777.00	13,346,777.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	28,705.00	88,875.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	263,887,392.75	197,627,398.00
351	**Түүхий эд материал**	158,593,164.78	102,783,223.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,711,400.00	11,658,400.00
35130	Эм боох материал	145,881,764.78	91,124,823.53
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	471,075.60	273,850.00
354	**Хангамжийн материал**	104,823,152.37	94,570,324.47
35410	Бичиг хэргийн материал	2,015,435.00	1,054,800.00
35420	Аж ахуйн материал	84,838,016.37	82,214,404.47
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,540,000.00	3,920,000.00
35450	Барилгын засварын материал	4,592,000.00	5,521,000.00
35460	Хүнсний материал	7,269,901.00	1,330,620.00
35470	Бусад хангамжийн материал	567,800.00	529,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,985,757,076.37**	**2,080,420,414.36**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,985,757,076.37	2,080,420,414.36
392	**Биет хөрөнгө**	1,809,277,076.37	1,903,940,414.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,116,931,404.00	1,116,931,404.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(209,717,598.88)	(232,271,522.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	96,145,980.00	96,145,980.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(80,833,480.00)	(83,458,480.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,376,477,693.96	1,557,405,551.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(576,484,298.93)	(638,016,872.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	108,351,946.86	114,511,946.86
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,594,570.64)	(27,307,593.04)
393	**Биет бус хөрөнгө**	176,480,000.00	176,480,000.00
39301	Програм хангамж	166,000.00	166,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(166,000.00)	(166,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	176,480,000.00	176,480,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,499,065,333.52**	**2,413,291,221.35**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,300,946.00**	**41,511,571.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,300,946.00	41,511,571.00
413	**Өглөг**	1,300,946.00	41,511,571.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	784,706.00	121,514.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	160,600.00	40,016,357.00
4136	**Бусад өглөг**	355,640.00	1,373,700.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	355,640.00	1,373,700.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,497,764,387.52**	**2,371,779,650.35**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,497,764,387.52	2,371,779,650.35
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	596,596,201.25	596,596,201.25
51101	Өмч: - төрийн	596,596,201.25	596,596,201.25
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	422,171,572.72	296,186,835.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	422,171,572.72	422,171,572.72
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(125,984,737.17)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,478,996,613.55	1,478,996,613.55
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,499,065,333.52**	**2,413,291,221.35**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,491,115,708.20**	**2,969,208,507.10**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**168,778,850.20**	**249,021,057.10**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	81,616,328.20	248,296,057.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,616,328.20	248,296,057.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,607,189.00	67,139,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,148,811.00	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	37,860,328.20	181,156,957.10
122	**Тусламжийн орлого**	87,162,522.00	725,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	87,162,522.00	725,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,322,336,858.00**	**2,720,187,450.00**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,322,336,858.00	2,720,187,450.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,322,336,858.00	2,720,187,450.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,778,875,324.04**	**3,095,193,244.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,778,875,324.04**	**3,095,193,244.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	2,778,353,324.04	3,094,766,244.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,395,648,380.20	1,807,610,990.21
210101	Үндсэн цалин	1,371,095,729.20	808,494,164.89
210102	Нэмэгдэл		544,492,052.52
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		35,877,000.00
210104	Урамшуулал	24,552,651.00	271,624,139.80
210105	Гэрээт ажлын хөлс		147,123,633.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	174,769,355.45	226,119,736.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	174,769,355.45	147,736,082.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал		32,768,608.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		12,697,980.95
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		3,416,699.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		29,500,364.99
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	109,647,255.46	112,071,156.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,459,381.46	29,491,071.42
210302	Түлш, халаалт	58,286,591.00	59,275,447.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,901,283.00	23,304,638.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	87,765,767.20	99,110,281.90
210401	Бичиг хэрэг	9,273,240.00	9,132,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,004,133.20	30,758,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,249,180.00	1,235,300.00
210404	Ном, хэвлэл		137,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	16,691,525.00	18,191,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,286,300.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	29,261,389.00	39,655,201.90
2105	**Норматив зардал**	595,752,042.61	676,333,863.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	540,094,842.96	606,088,714.25
210502	Хоол, хүнс	55,657,199.65	69,192,149.35
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,053,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	110,556,769.00	44,217,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,274,000.00	27,278,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,976,569.00	24,000.00
210604	Урсгал засвар	94,306,200.00	16,914,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,694,434.00	16,492,390.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,694,434.00	16,492,390.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	29,010,175.00	17,126,107.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,244,400.00	989,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,822,400.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	655,775.00	676,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар		167,532.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,000,000.00	12,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	110,000.00	470,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	263,509,145.12	95,684,519.11
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		3,260,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	620,000.00	
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	262,889,145.12	92,424,519.11
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	522,000.00	427,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	522,000.00	427,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	522,000.00	427,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(287,759,615.84)**	**(125,984,737.17)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(287,759,615.84)**	**(125,984,737.17)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,025,005,011.00**	**2,671,418,925.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**43,756,000.00**	**67,139,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	43,756,000.00	67,139,100.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	43,756,000.00	67,139,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	31,607,189.00	67,139,100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,148,811.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,981,249,011.00**	**2,604,279,825.00**
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,981,249,011.00	2,604,279,825.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,981,249,011.00	2,604,279,825.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**2,790,082,853.31**	**2,901,564,175.41**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,790,082,853.31**	**2,901,564,175.41**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,789,560,853.31**	**2,901,137,175.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,394,879,779.20	1,813,128,988.24
210101	Үндсэн цалин	625,914,195.21	829,244,335.04
210102	Нэмэгдэл	542,854,361.36	627,589,641.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,445,999.63	40,844,622.13
210104	Урамшуулал	179,953,813.00	196,373,869.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,711,410.00	119,076,520.46
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	174,781,955.45	221,325,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	121,828,599.45	157,867,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	13,156,300.00	19,980,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	10,525,000.00	11,885,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,631,300.00	2,886,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	26,640,756.00	28,705,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	110,463,555.46	113,575,656.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,275,681.46	30,995,571.42
210302	Түлш, халаалт	58,286,591.00	59,275,447.00
210303	Цэвэр, бохир ус	27,901,283.00	23,304,638.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	72,897,573.20	55,644,000.00
210401	Бичиг хэрэг	8,827,800.00	7,181,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,387,633.20	26,991,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,249,180.00	1,375,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,443,600.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	28,989,360.00	20,095,800.00
2105	**Нормативт зардал**	634,860,624.00	574,253,895.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	559,318,977.00	513,527,826.00
210502	Хоол, хүнс	58,546,047.00	52,065,269.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,995,600.00	8,660,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	343,231,480.00	73,981,538.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	244,228,080.00	17,892,400.00
210602	Тавилга	440,000.00	6,160,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,500,000.00	8,516,038.00
210604	Урсгал засвар	92,063,400.00	41,413,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,694,434.00	16,492,390.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,694,434.00	16,492,390.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	46,131,452.00	17,476,207.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,591,177.00	2,597,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	676,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	155,775.00	167,532.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,000,000.00	12,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	3,884,500.00	834,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	620,000.00	15,259,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	15,259,400.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	620,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**522,000.00**	**427,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	522,000.00	427,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	522,000.00	427,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**234,922,157.69**	**(230,145,250.41)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	234,922,157.69	(230,145,250.41)
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		236,045,382.40
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	5,900,131.99

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
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	596,596,201.25	1,478,996,613.55	748,021,351.89	2,823,614,166.69
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(38,090,163.33)	(38,090,163.33)
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**596,596,201.25**	**1,478,996,613.55**	**709,931,188.56**	2,785,524,003.36
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(287,759,615.84)	(287,759,615.84)
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**596,596,201.25**	**1,478,996,613.55**	**422,171,572.72**	2,497,764,387.52
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**596,596,201.25**	**1,478,996,613.55**	**422,171,572.72**	2,497,764,387.52
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**596,596,201.25**	**1,478,996,613.55**	**422,171,572.72**	2,497,764,387.52
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(125,984,737.17)	(125,984,737.17)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**596,596,201.25**	**1,478,996,613.55**	**296,186,835.55**	2,371,779,650.35

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,211,537,700.00	2,901,564,175.41
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,211,537,700.00	2,901,564,175.41
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,201,819,700.00	2,901,137,175.41
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,945,465,300.00	1,813,128,988.24
210101	Үндсэн цалин	848,298,500.00	829,244,335.04
210102	Нэмэгдэл	646,259,800.00	627,589,641.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	48,149,800.00	40,844,622.13
210104	Урамшуулал	182,773,900.00	196,373,869.61
210105	Гэрээт ажлын хөлс	219,983,300.00	119,076,520.46
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	221,325,100.00	221,325,100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	157,867,400.00	157,867,400.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,980,700.00	19,980,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,885,000.00	11,885,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,886,600.00	2,886,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	28,705,400.00	28,705,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	141,132,000.00	113,575,656.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	34,500,000.00	30,995,571.42
210302	Түлш, халаалт	66,780,000.00	59,275,447.00
210303	Цэвэр, бохир ус	39,852,000.00	23,304,638.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	71,147,300.00	55,644,000.00
210401	Бичиг хэрэг	8,847,300.00	7,181,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,000,000.00	26,991,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,800,000.00	1,375,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	33,000,000.00	20,095,800.00
2105	**Нормативт зардал**	650,460,000.00	574,253,895.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	581,000,000.00	513,527,826.00
210502	Хоол, хүнс	57,960,000.00	52,065,269.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	11,500,000.00	8,660,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	112,800,000.00	73,981,538.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	35,000,000.00	17,892,400.00
210602	Тавилга	20,000,000.00	6,160,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	14,400,000.00	8,516,038.00
210604	Урсгал засвар	43,400,000.00	41,413,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	16,615,000.00	16,492,390.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,615,000.00	16,492,390.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,570,100.00	17,476,207.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,622,400.00	2,597,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,200,000.00	1,200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	676,600.00	676,575.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	167,600.00	167,532.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	12,000,000.00	12,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	600,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,303,500.00	834,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	17,304,900.00	15,259,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,304,900.00	15,259,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	9,718,000.00	427,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	9,718,000.00	427,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,718,000.00	427,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,211,537,600.00	2,671,418,925.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,146,132,100.00	2,604,279,825.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,146,132,100.00	2,604,279,825.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	65,405,500.00	67,139,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	65,405,500.00	67,139,100.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**236,045,382.40**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**5,900,131.99**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 473.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

- ✓ Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 473.9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

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 ажилтанд урамшуулал олгосон байна	1	473.9	1	473.9								
Дүн	**1**	**473.9**	**1**	**473.9**								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2024 оны 02 сарын 19 өдөр   Дугаар 15-А/17925043 ХАА-2024/05/НА-СТА-ТШЗ   Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Нэгдсэн эмнэлгийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Тайлант хугацаанд сахилгын шийтгэл ногдуулсан ажилтанд 473.9 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

Энэ нь Төрийн албаны тухай хуулийн 48 дугаар зүйлийн 48.7-д *"Төрийн жинхэнэ албан хаагч сахилгын шийтгэл ногдуулсан өдрөөс хойш 1 жилийн дотор сахилгын шийтгэл хүлээгээгүй бол түүнийг сахилгын шийтгэлгүйд тооцно."*, Засгийн газрын 2019 оны 5 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д "Хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид үр дүнгийн урамшуулал олгохгүй" гэснийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "*Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.*", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3.3.-д "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд олгосон үр дүнгийн урамшууллын 473,900.00 төгрөгийг Төрийн сан банк дахь "Нэр заагдаагүй бусад орлого"-ын 100180000955 тоот дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2024 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг дарга А.Батбаатар, нягтлан бодогч Т.Эрдэнэболор нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР   Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ" ХХК-ИЙН АУДИТОР   Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317144297
СЮА0046 9074082

232450047