ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Галшар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/98/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-amgalang@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

2024.02.26 № 215

танай ______ -ны № ______ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГАЛШАР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧИЙН АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ М.ОДОНЧИМЭГ 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 Галшар 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.

Хэнтий аймгийн Галшар сумын Эрүүл мэндийн төв 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 мөнгөн хөрөнгө 44.7 мянган төгрөг, бараа материал 104,101.6 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 504,607.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -80,487.3 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалаас 553,184.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 31,526.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, 245.9 мянган төгрөгийг өөрийн орлогыг бүрдүүлэн, оны эхний үлдэгдлээс 28,250.1 мянган төгрөг, урсгал үйл ажиллагаанд 581,635.1 мянган төгрөгийг зарцуулан харилцах дансандаа 44.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар албан томилолтын зардлыг 472.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь

232420249

Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”, Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаалыг зөрчиж, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 бүлэг зорилтын хүрээнд 52 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 88 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**	**112,975,259.96**	**116,434,802.74**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**28,250,131.97**	**44,690.60**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**28,250,131.97**	**44,690.60**
3121	**Төгрөг**	**28,250,131.97**	**44,690.60**
31211	Төрийн сангийн харилцах	28,250,131.97	44,690.60
33	**АВЛАГА**	-	**12,288,493.60**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	530,371.60
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	11,758,122.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**84,725,127.99**	**104,101,618.54**
351	**Түүхий эд материал**	**43,719,706.65**	**59,097,233.20**
35130	Эм боох материал	43,719,706.65	59,097,233.20
354	**Хангамжийн материал**	**41,005,421.34**	**45,004,385.34**
35410	Бичиг хэргийн материал	3,815,500.00	3,247,500.00
35420	Аж ахуйн материал	25,433,331.97	24,635,884.97
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	2,537,600.00	1,666,200.00
35460	Хүнсний материал	2,399,073.00	834,280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,819,916.37	14,620,520.37
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**567,959,919.20**	**504,607,285.93**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**567,959,919.20**	**504,607,285.93**
392	**Биет хөрөнгө**	**559,633,419.20**	**496,280,785.93**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	489,180,570.00	427,472,100.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,663,250.53)	(63,254,465.10)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,037,500.00	41,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,511,972.05)	(21,530,060.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	161,377,640.56	189,746,300.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,951,796.79)	(100,864,630.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,133,710.00	44,116,760.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,908,586.92)	(27,489,800.00)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	9,213,800.00	9,213,800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,533,795.11)	(2,994,485.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,788,982.00	798,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(529,381.96)	(233,333.28)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**8,326,500.00**	**8,326,500.00**
39301	Програм хангамж	367,000.00	367,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(304,500.00)	(304,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,264,000.00	8,264,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**680,935,179.16**	**621,042,088.67**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**20,594,220.05**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	**20,594,220.05**
413	**Өглөг**	-	**20,594,220.05**
4136	**Бусад өглөг**	-	**20,594,220.05**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	20,594,220.05
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**680,935,179.16**	**600,447,868.62**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**680,935,179.16**	**600,447,868.62**
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	293,129,843.94	293,129,843.94
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**348,235,043.91**	**268,868,103.61**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	348,235,043.91	349,355,414.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(80,487,310.54)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	39,570,291.31	38,449,921.07
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**680,935,179.16**	**621,042,088.67**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,176,745,577.24**	**636,643,725.31**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**677,347,537.24**	**40,174,985.40**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**677,347,537.24**	**40,174,985.40**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	606,210,705.33	26,352,734.50
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	551,706.40	245,910.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	605,658,998.93	26,106,824.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	71,136,831.91	13,822,250.90
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**499,398,040.00**	**596,468,739.91**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**28,965,900.00**	**31,526,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,965,900.00	31,526,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**470,432,140.00**	**564,942,239.91**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	470,432,140.00	564,942,239.91
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**600,233,072.08**	**660,183,823.99**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**600,233,072.08**	**660,183,823.99**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**599,234,655.68**	**660,177,877.03**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**319,789,629.00**	**414,303,507.15**
210101	Үндсэн цалин	220,411,165.00	247,446,104.58
210102	Нэмэгдэл	73,552,659.00	146,545,459.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,855,999.87
210104	Урамшуулал	25,825,805.00	17,455,943.63
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**39,683,754.03**	**50,583,932.53**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,276,977.77	34,670,609.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,039,407.21	4,134,641.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,431,525.78	3,307,713.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	539,621.62	770,088.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,396,221.65	7,700,879.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,243,290.00**	**26,166,280.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,756,375.00	2,871,233.22
210302	Түлш, халаалт	22,486,915.00	22,570,007.78
210303	Цэвэр, бохир ус	-	725,039.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**38,211,396.00**	**37,616,577.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,597,460.00	3,129,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,498,787.00	16,817,230.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,052,049.00	1,214,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,059,300.00	11,664,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	13,003,800.00	4,790,747.00
2105	**Нормативт зардал**	**115,571,959.92**	**71,146,715.90**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,818,025.92	49,810,976.40
210502	Хоол, хүнс	13,753,934.00	20,279,739.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,056,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,164,600.00**	**6,607,973.04**
210604	Урсгал засвар	5,164,600.00	6,607,973.04
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,600,000.00**	**6,357,300.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,600,000.00	6,357,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**577,806.00**	**3,145,537.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	1,476,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	439,250.00	183,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,500.00	92,858.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,056.00
210807	Газрын төлбөр	33,056.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	13,223.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	1,346,800.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**49,392,220.73**	**44,250,054.41**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,813,141.00	5,757,808.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	44,579,079.73	38,492,245.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**998,416.40**	**5,946.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**150,000.00**	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**848,416.40**	**5,946.96**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	848,416.40	5,946.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**576,512,505.16**	**(23,540,098.68)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	56,947,211.86
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	56,947,211.86
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	**(56,947,211.86)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**576,512,505.16**	**(80,487,310.54)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**614,174,818.40**	**584,956,527.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**578,378.40**	**245,910.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**578,378.40**	**245,910.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**578,378.40**	**245,910.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	578,378.40	245,910.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**613,596,440.00**	**584,710,617.91**
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**28,965,900.00**	**31,526,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,965,900.00	31,526,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**584,630,540.00**	**553,184,117.91**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	584,630,540.00	553,184,117.91
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**579,044,686.43**	**607,181,969.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**579,044,686.43**	**607,181,969.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**578,046,270.03**	**607,176,022.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**319,142,895.00**	**414,303,507.15**
210101	Үндсэн цалин	209,650,710.00	222,890,651.48
210102	Нэмэгдэл	84,656,794.00	171,247,006.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,282,000.00	3,387,999.87
210104	Урамшуулал	21,553,391.00	16,777,849.73
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**40,330,488.03**	**51,114,304.13**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,923,711.77	35,200,981.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,039,407.21	4,134,641.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,431,525.78	3,307,713.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	539,621.62	770,088.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,396,221.65	7,700,879.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,243,290.00**	**25,844,798.22**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,756,375.00	2,970,999.22
210302	Түлш, халаалт	22,486,915.00	22,397,760.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	476,039.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,971,986.00**	**26,010,830.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,447,700.00	1,874,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,148,787.00	17,218,430.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,098,499.00	1,221,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,204,500.00	1,147,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,072,500.00	4,548,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**126,692,124.00**	**61,188,291.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,303,935.00	38,575,457.00
210502	Хоол, хүнс	16,398,189.00	19,269,534.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,990,000.00	3,343,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,458,800.00**	**11,002,154.82**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,442,000.00	2,250,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	100,800.00	-
210604	Урсгал засвар	10,916,000.00	8,752,154.82
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**5,600,000.00**	**6,374,900.00**
210702	Дотоод албан томилолт	5,600,000.00	6,374,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**577,806.00**	**2,468,637.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	419,250.00	183,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	92,500.00	92,858.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,056.00
210807	Газрын төлбөр	33,056.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	109,123.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	1,870,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**17,028,881.00**	**8,868,600.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,028,881.00	8,868,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**998,416.40**	**5,946.96**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**150,000.00**	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**848,416.40**	**5,946.96**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	848,416.40	5,946.96
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**35,130,131.97**	**(22,225,441.37)**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,880,000.00**	**5,980,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,880,000.00**	**5,980,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,880,000.00	5,980,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,880,000.00	5,980,000.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	**28,250,131.97**	**(28,205,441.37)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**28,250,131.97**
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**28,250,131.97**	**44,690.60**

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны
C01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**293,129,843.94**	**39,570,291.31**	**348,235,043.91**	**680,935,179.16**
D01	**2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**293,129,843.94**	**39,570,291.31**	**348,235,043.91**	**680,935,179.16**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,120,370.24	1,120,370.24
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**293,129,843.94**	**39,570,291.31**	**349,355,414.15**	**682,055,549.40**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(1,120,370.24)	-	(1,120,370.24)
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(80,487,310.54)	(80,487,310.54)
D09	**2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**293,129,843.94**	**38,449,921.07**	**268,868,103.61**	**600,447,868.62**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангила	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**633,070,300.00**	**613,156,022.32**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**633,070,300.00**	**613,156,022.32**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**633,070,300.00**	**613,156,022.32**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**431,839,300.00**	**414,303,507.15**
210101	Үндсэн цалин	330,296,400.00	222,890,651.48
210102	Нэмэгдэл	67,166,600.00	171,247,006.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,965,000.00	3,387,999.87
210104	Урамшуулал	28,411,300.00	16,777,849.73
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**53,429,000.00**	**51,114,304.13**
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,546,900.00	35,200,981.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,260,900.00	4,134,641.92
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,408,700.00	3,307,713.36
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	837,500.00	770,088.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,375,000.00	7,700,879.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,526,500.00**	**25,844,798.22**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,565,000.00	2,970,999.22
210302	Түлш, халаалт	22,965,500.00	22,397,760.00
210303	Цэвэр, бохир ус	996,000.00	476,039.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,019,400.00**	**26,010,830.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,874,700.00	1,874,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,309,900.00	17,218,430.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,228,000.00	1,221,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,125,000.00	1,147,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,481,800.00	4,548,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**61,224,800.00**	**61,188,291.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,606,800.00	38,575,457.00
210502	Хоол, хүнс	19,274,700.00	19,269,534.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,343,300.00	3,343,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**15,306,400.00**	**16,982,154.82**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,230,000.00	8,230,000.00
210604	Урсгал засвар	7,076,400.00	8,752,154.82
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**6,174,300.00**	**6,374,900.00**
210702	Дотоод албан томилолт	6,174,300.00	6,374,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,682,000.00**	**2,468,637.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	180,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	225,000.00	183,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,500.00	92,858.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,300.00	33,056.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	112,500.00	109,123.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,874,700.00	1,870,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,868,600.00**	**8,868,600.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,868,600.00	8,868,600.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**633,070,300.00**	**584,950,580.95**
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**31,526,500.00**	**31,520,553.04**
132001	Орон нутгийн төсвөөс	31,526,500.00	31,520,553.04
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**573,293,700.00**	**553,184,117.91**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	573,293,700.00	553,184,117.91
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**28,250,100.00**	**245,910.00**
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	245,910.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	28,250,100.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**28,250,131.97**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**44,690.60**

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно

Аудитаар 472.0 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч,1 төлбөрийн акт тогтоосон.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Тайлант хугацаанд ажилтанд 472.0 мянган төгрөгийн албан томилолтыг илүү тооцож олгосон байна.

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
Томилолт илүү олгосон	1	472.0	1	472.0								
Дүн	**1**	472.0	**1**	472.0								

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 23 өдөр Дугаар 36- Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Галшар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ.Үүнд:

Тайлант хугацаанд ажилтанд 472.0 мянган төгрөгийн албан томилолтын зардлыг илүү тооцож олгосон байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам", Сангийн сайдын 2022 оны 120 дугаар тушаалыг 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 4.2.3.5.-д "Бүртгэл, тооцоог зөрүүтэй тооцоолсноос үр дагавар үүссэн" гэсэн заалтыг үндэслэн ТОГТООХ нь:

1. Илүү олгосон албан томилолтын 472,000.00 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 эрхлэгч М.Одончимэг, нягтлан бодогч М.Мөнх-Од нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ж.ГАНБААТАР

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

2317144297
СЮА0046 9074062

232450-10