

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/91/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот 2024 он	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: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.23 № 158
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДАРХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Л.БААСАНХИШИГ 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 Дархан 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 Дархан 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 5,227.9 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 48,765.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 281,583.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -28,365.9 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалаас 467,990.9 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 42,109.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 547,642.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 2,213.8 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 5,228.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулал олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.

232420178

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 5 зорилтын хүрээнд 63 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 80.7 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	88,149,196.33	72,120,628.62
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	44,983,016.82	5,227,977.56
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	44,983,016.82	5,227,977.56
3121	Төгрөг	44,983,016.82	5,227,977.56
31211	Төрийн сангийн харилцах	44,983,016.82	5,227,977.56
33	АВЛАГА	-	18,841,952.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага		18,841,952.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,166,179.51	48,050,699.06
351	Түүхий эд материал	14,658,874.48	19,344,594.03
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	4,061,583.90
35130	Эм боох материал	14,658,874.48	15,283,010.13
354	Хангамжийн материал	23,757,305.03	23,956,105.03
35420	Аж ахуйн материал	23,493,705.03	23,956,105.03
35460	Хүнсний материал	263,600.00	
35600	Мал амьтад	4,750,000.00	4,750,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	292,601,724.84	281,583,492.55
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	292,601,724.84	281,583,492.55
392	Биет хөрөнгө	276,919,724.84	265,901,492.55
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	168,585,338.00	168,585,338.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,969,694.99)	(31,744,279.75)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	75,990,000.00	75,990,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,290,416.87)	(38,955,416.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	124,786,534.45	142,104,406.65
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,991,424.81)	(63,654,056.52)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,713,178.72	25,313,178.72
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,263,307.80)	(16,600,163.82)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,099,130.00	7,099,130.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,739,611.86)	(2,236,643.82)
393	Биет бус хөрөнгө	15,682,000.00	15,682,000.00
39301	Програм хангамж	330,000.00	330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,000.00)	(330,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,682,000.00	15,682,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	380,750,921.17	353,704,121.17
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,296,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,296,000.00
413	Өглөг	-	1,296,000.00
4136	Бусад өглөг	-	1,296,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	1,296,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	380,750,921.17	352,408,121.17
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	380,750,921.17	352,408,121.17
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	207,349,061.00	207,349,061.00
51101	Өмч: - төрийн	207,349,061.00	207,349,061.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	154,414,087.38	126,071,287.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	83,257,531.61	154,414,087.38
51220	Тайланг үеийн үр дүн	71,156,555.77	(28,342,800.00)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	18,987,772.79	18,987,772.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	380,750,921.17	353,704,121.17

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	818,968,875.07	546,823,372.60
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	350,932,895.07	28,380,666.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	350,932,895.07	28,380,666.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	350,932,895.07	28,380,666.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,449,500.00	10,500,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	349,483,395.07	17,880,666.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	468,035,980.00	518,442,706.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,382,700.00	42,109,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,382,700.00	42,109,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	419,653,280.00	476,332,806.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	419,653,280.00	476,332,806.50
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	470,671,896.90	575,166,172.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	470,671,896.90	575,166,172.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	438,120,589.90	572,952,337.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	252,854,493.26	352,700,755.87
210101	Үндсэн цалин	155,541,904.72	184,711,983.06
210102	Нэмэгдэл	71,570,867.04	109,858,364.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,932,000.00	3,298,000.00
210104	Урамшуулал	22,809,721.50	54,832,408.22
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,979,361.82	46,739,512.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,145,717.23	32,431,527.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,583,145.02	3,469,969.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,022,835.94	3,028,197.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,242.13	680,379.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,752,421.50	7,129,439.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,094,993.00	30,584,904.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,765,253.00	3,875,468.69
210302	Түлш, халаалт	25,329,740.00	26,709,436.25
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,464,563.10	22,254,205.00
210401	Бичиг хэрэг	1,613,350.00	983,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,053,265.10	15,773,505.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,054,000.00	1,472,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	570,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	156,548.00	2,712,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,017,400.00	1,313,000.00
2105	Нормативт зардал	72,197,768.31	64,162,494.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	54,164,698.31	51,912,994.35
210502	Хоол, хүнс	9,897,120.00	8,757,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,135,950.00	3,492,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,731,700.00	10,181,960.00
210604	Урсгал засвар	6,731,700.00	10,181,960.00
2107	Томилот, зочны зардал	2,166,000.00	4,296,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,166,000.00	4,296,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	332,490.00	2,400,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		2,052,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,500.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	32,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		348,800.00
210807	Газрын төлбөр	109,990.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,299,220.41	39,631,704.49
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,811,000.00	4,695,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,488,220.41	34,936,104.49
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,551,307.00	2,213,835.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	14,500,000.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	18,051,307.00	2,213,835.06
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,051,307.00	2,213,835.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	348,296,978.17	(28,342,800.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	348,296,978.17	(28,342,800.00)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	498,345,280.00	510,100,754.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,105,000.00	10,500,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,105,000.00	10,500,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,105,000.00	10,500,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,105,000.00	10,500,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	497,240,280.00	499,600,754.50
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	48,382,700.00	42,109,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	48,382,700.00	42,109,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	448,857,580.00	457,490,854.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	448,857,580.00	457,490,854.50
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	456,956,406.18	549,855,793.76
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	456,956,406.18	549,855,793.76
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	424,405,099.18	547,641,958.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	253,018,638.40	354,378,490.29
210101	Үндсэн цалин	153,460,640.57	198,840,794.10
210102	Нэмэгдэл	73,408,427.02	118,788,914.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,252,000.00	3,552,000.00
210104	Урамшуулал	22,897,570.81	33,196,781.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31,815,216.68	44,302,628.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,937,876.28	30,466,643.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,631,845.48	3,469,969.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,017,831.45	3,028,197.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,242.30	680,379.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,752,421.17	6,657,439.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,094,993.00	30,643,904.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,765,253.00	4,091,084.94
210302	Түлш, халаалт	25,329,740.00	26,493,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус		59,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,533,115.10	21,084,305.00
210401	Бичиг хэрэг	1,810,350.00	873,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,053,265.10	15,773,505.00
210403	Шуудан, холбоо, ингэрнэгийн төлбөр	1,054,000.00	1,122,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	570,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,045,500.00	3,315,200.00
2105	Нормативт зардал	74,407,646.00	57,906,370.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,950,606.00	45,225,770.00
210502	Хоол, хүнс	10,020,590.00	8,826,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,436,450.00	3,853,700.00
2106	Эд хөгшил, урсгал засварын зардал	11,664,500.00	25,908,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,596,000.00	450,500.00
210602	Тавилга	500,000.00	10,527,000.00
210604	Урсгал засвар	7,568,500.00	14,931,460.00
2107	Томилголт, зочны зардал	2,166,000.00	4,768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,166,000.00	4,768,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	332,490.00	1,144,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	99,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,800.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	32,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ		388,300.00
210807	Газрын төлбөр	136,090.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,372,500.00	7,505,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,372,500.00	7,505,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,551,307.00	2,213,835.06
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,500,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,500,000.00	
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	18,051,307.00	2,213,835.06
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	18,051,307.00	2,213,835.06
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	41,388,873.82	(39,755,039.26)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	41,388,873.82	(39,755,039.26)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	3,594,143.00	44,983,016.82
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	44,983,016.82	5,227,977.56

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	154,414,087.38	380,750,921.17
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	154,414,087.38	380,750,921.17
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	154,414,087.38	380,750,921.17
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	154,414,087.38	380,750,921.17
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	154,414,087.38	380,750,921.17
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайланг үеийн үр дүн	-	-	(28,342,800.00)	(28,342,800.00)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	207,349,061.00	18,987,772.79	126,071,287.38	352,408,121.17

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	608,715,600.00	547,641,958.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	608,715,600.00	547,641,958.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	608,715,600.00	547,641,958.70
2101	Цалин хөлө болон нэмэгдэл урамшил	368,837,300.00	354,378,490.29
210101	Үндсэн цалин	217,337,900.00	198,840,794.10
210102	Нэмэгдэл	105,378,600.00	118,788,914.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	3,552,000.00
210104	Урамшуулал	40,576,800.00	33,196,781.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,728,600.00	44,302,628.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,775,800.00	30,466,643.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,738,200.00	3,469,969.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,990,600.00	3,028,197.25
210204	Ажилчдийн даатгал	747,600.00	680,379.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,476,400.00	6,657,439.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,209,900.00	30,643,904.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,270,000.00	4,091,084.94
210302	Түлц, халаалт	26,493,900.00	26,493,820.00
210303	Цэвэр, бохир ус	446,000.00	59,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	34,685,200.00	21,084,305.00
210401	Бичиг хэрэг	874,700.00	873,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,827,800.00	15,773,505.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,125,000.00	1,122,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,857,700.00	3,315,200.00
2105	Нормативт зардал	61,655,400.00	57,906,370.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	48,946,900.00	45,225,770.00
210502	Хоол, хүнс	8,208,500.00	8,826,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	3,853,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	50,750,900.00	25,908,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,450,300.00	450,500.00
210602	Тавилга	23,050,300.00	10,527,000.00
210604	Урсгал засвар	26,250,300.00	14,931,460.00
2107	Томилголт, зочны зардал	4,950,300.00	4,768,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,950,300.00	4,768,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,745,300.00	1,144,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	866,300.00	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оюушлогоо	45,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	534,000.00	388,300.00
210807	Газрын төлбөр	150,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,152,700.00	7,505,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,152,700.00	7,505,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	608,715,600.00	507,886,919.44
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	42,109,900.00	39,896,064.94
132001	Орон нутгийн төсвөөс	42,109,900.00	39,896,064.94
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	511,622,700.00	457,490,854.50
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	511,622,700.00	457,490,854.50
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	54,983,000.00	10,500,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	54,983,000.00	10,500,000.00
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих		
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		44,983,016.82
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		5,227,977.56

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа илрээгүй болно

Аудитаар 3,128.6 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 607.6 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,521.0 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

- Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 607.6 мянган төгрөгийн үр дүнгийн урамшуулал олгосон.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

- Эдийн засгийн ангилал зөрүүлж, урсгал зардлаас 2521.0 мянган төгрөгийн эм мнэлэгийн хэрэгсэл худалдаж авсан байна.

Аудитын тайлан хүлээн авснаас хойш 1 сарын дотор зөвлөмжийг хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө гаргаж, биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт тус тус ирүүлэх

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		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд урамшуулал олгосон	1	607.6	1	607.6								
Эдийн ангилал зөрчин гүйлгээ хийсэн	1	2,521.0					1	2,521.0				
Дүн	2	3,218.6	1	607.6			1	2,521.0				

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 19 өдөр

Дугаар 14-А/22925043
ХАА-2024/97/НА-СТА-ТШЗ

Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тайлант хугацаанд сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 607.6 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 607,600.00 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 Л.Баасанхишиг, нягтлан бодогч Э.Чулуунгэрэл нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ" ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ

232450045