

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/89/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:70-56-21-12, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2024.02.23 № 164

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ О.БАТБАЯР 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 Дэлгэрхаан 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 Дэлгэрхаан 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 39,972.6 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 5,747.4 мянган төгрөгийн авлага, 78,371.0 мянган төгрөгийн бараа материал, 484,989.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн -72,390.2 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалаас 483,027.3 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 33,817.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 606,792.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 7,204.6 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар ажилтны гарт олгох цалинг 468.1 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлсэнд төлбөрийн акт тогтоосон.

232420195

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 6 зорилтын хүрээнд 35 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 95.2 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 АДБООУС-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	198,723,276.71	124,091,010.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	137,125,094.60	39,972,649.75
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	137,125,094.60	39,972,649.75
3121	Төгрөг	137,125,094.60	39,972,649.75
31211	Төрийн сангийн харилцах	135,829,552.60	38,393,525.75
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	1,295,542.00	1,579,124.00
33	АВЛАГА	-	5,747,406.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	5,747,406.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,598,182.11	78,370,955.12
351	Түүхий эд материал	27,483,620.05	28,057,040.56
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,550,097.03	9,393,795.93
35130	Эм боох материал	23,933,523.02	18,663,244.63
354	Хангамжийн материал	29,853,562.06	45,753,914.56
35410	Бичиг хэргийн материал	1,773,000.00	1,972,000.00
35420	Аж ахуйн материал	25,918,789.61	40,823,849.61
35460	Хүнсний материал	2,161,772.45	2,958,064.95
35600	Мал амьтад	4,261,000.00	4,560,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	481,451,866.57	484,989,562.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	481,451,866.57	484,989,562.75
392	Биет хөрөнгө	468,569,866.41	472,107,562.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	438,251,739.00	438,251,739.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,382,764.32)	(94,955,490.44)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,860,000.00	56,100,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,560,000.00)	(31,800,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	117,985,034.17	143,232,998.98
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,001,430.77)	(61,032,676.25)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,811,126.13	29,920,545.73
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,393,837.80)	(7,609,554.27)
393	Биет бус хөрөнгө	12,882,000.16	12,882,000.00
39301	Програм хангамж	280,000.00	280,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(279,999.84)	(280,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,882,000.00	12,882,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	680,175,143.28	609,080,573.62
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	71,277.28	1,366,918.88
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	71,277.28	1,366,918.88
413	Өглөг	71,277.28	70,918.88
41310	Ажилчидтай холбогдсон 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	680,103,866.00	607,713,654.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	680,103,866.00	607,713,654.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	198,911,717.70	198,911,717.70
51101	Өмч: - төрийн	198,911,717.70	198,911,717.70
512	Хуримтлагдсан үр дүн	480,126,310.59	407,736,099.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	480,126,310.59	480,126,310.59
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(72,390,211.26)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,065,837.71	1,065,837.71
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	680,175,143.28	609,080,573.62

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	591,421,610.96	570,140,997.36
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	57,299,860.96	47,549,109.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	57,299,860.96	47,549,109.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	57,299,860.96	47,549,109.90
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,615,042.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	55,684,818.96	47,549,109.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	534,121,750.00	522,591,887.46
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	5,747,406.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	5,747,406.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,701,600.00	33,817,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,701,600.00	33,817,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	503,420,150.00	483,027,281.46
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	503,420,150.00	483,027,281.46
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	587,571,839.68	642,531,208.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	587,571,839.68	642,531,208.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	581,384,641.68	635,301,566.58
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	316,960,628.00	381,581,656.03
210101	Үндсэн цалин	156,406,788.00	175,230,210.70
210102	Нэмэгдэл	134,795,676.00	162,056,651.03
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,193,000.00	3,623,990.92
210104	Урамшуулал	21,472,810.00	35,463,513.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,092,354.00	5,207,290.30
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,385,725.92	46,830,678.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,014,158.26	32,715,697.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,880,023.90	3,803,757.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,840,623.34	3,029,885.50
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	604,629.04	667,995.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,046,291.38	6,613,343.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,500,902.00	22,905,757.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,918,712.00	2,957,547.96
210302	Түлш, халаалт	19,282,190.00	19,288,210.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	660,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	42,111,666.83	43,490,196.80
210401	Бичиг хэрэг	2,944,800.00	4,068,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,903,635.00	15,685,620.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,182,800.00	1,497,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	192,000.00	1,327,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,801,400.00	3,785,700.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,087,031.83	17,126,876.80
2105	Нормативт зардал	93,813,131.94	58,246,782.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	71,559,397.44	40,507,054.59
210502	Хоол, хүнс	21,366,234.50	17,192,727.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	887,500.00	547,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,970,150.00	10,900,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	335,000.00	350,000.00
210604	Урсгал засвар	5,435,150.00	10,550,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,035,500.00	5,332,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,035,500.00	5,332,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	344,640.00	3,289,290.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,044,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	2,052,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,900.00	114,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,640.00	78,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	110,100.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,262,296.99	62,724,354.82
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,945,292.00	6,128,472.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	192,000.00	80,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,125,004.99	56,515,882.82
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,187,198.00	7,229,642.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	25,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	25,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,187,198.00	7,204,642.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,187,198.00	7,204,642.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	3,849,771.28	(72,390,211.26)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	3,849,771.28	(72,390,211.26)

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
		651,708,792.00	517,720,913.46
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)		
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	117,587,042.00	876,432.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	117,587,042.00	876,432.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	117,587,042.00	876,432.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	117,587,042.00	876,432.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	534,121,750.00	516,844,481.46
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,701,600.00	33,817,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,701,600.00	33,817,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	503,420,150.00	483,027,281.46
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	503,420,150.00	483,027,281.46
		536,005,707.07	591,607,058.31
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)		
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	536,005,707.07	591,607,058.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	529,818,509.07	584,310,108.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	317,247,146.07	381,388,129.25
210101	Үндсэн цалин	167,135,321.00	191,344,674.30
210102	Нэмэгдэл	98,076,948.07	141,801,042.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,636,312.05	3,595,297.00
210104	Урамшуулал	45,958,964.95	38,271,632.89
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,439,600.00	6,375,482.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,017,100.00	47,017,339.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,652,800.00	32,682,747.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,591,100.00	3,800,393.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,072,800.00	3,101,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	518,200.00	674,736.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,182,200.00	6,757,761.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,500,902.00	22,905,757.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,918,712.00	2,957,547.96
210302	Түлш, халаалт	19,282,190.00	19,288,210.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	660,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,814,935.00	26,532,320.00
210401	Бичиг хэрэг	4,747,600.00	4,132,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,903,635.00	15,685,620.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,259,800.00	1,577,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	505,000.00	1,873,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,398,900.00	3,264,400.00
2105	Нормативт зардал	77,039,506.00	65,800,480.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,618,229.00	46,717,028.00
210502	Хоол, хүнс	12,726,777.00	15,712,952.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,694,500.00	3,370,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	33,599,940.00	26,170,510.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,437,790.00	6,279,910.00
210602	Тавилга	2,974,000.00	2,703,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	595,000.00	2,690,000.00
210604	Урсгал засвар	6,593,150.00	14,497,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,035,500.00	5,332,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,035,500.00	5,332,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	344,640.00	1,993,290.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,032,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	113,900.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,640.00	93,090.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	11,600.00
210807	Газрын төлбөр	110,100.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,218,840.00	7,170,032.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,026,840.00	7,090,032.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	192,000.00	80,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,187,198.00	7,296,950.04
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	92,308.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	92,308.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,187,198.00	7,204,642.04
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,187,198.00	7,204,642.04
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	115,703,084.93	(73,886,144.85)
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	23,266,300.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	23,266,300.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	23,266,300.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	23,266,300.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(23,266,300.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	115,703,084.93	(97,152,444.85)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		137,125,094.60
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	137,125,094.60	39,972,649.75

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	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	198,911,717.70	1,065,837.71	(62,690,718.17)	137,286,837.24
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	198,911,717.70	1,065,837.71	(62,690,718.17)	137,286,837.24
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			542,817,028.76	542,817,028.76
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	198,911,717.70	1,065,837.71	480,126,310.59	680,103,866.00
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	198,911,717.70	1,065,837.71	480,126,310.59	680,103,866.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	198,911,717.70	1,065,837.71	480,126,310.59	680,103,866.00
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	Тайлант үеийн үр дүн			(72,390,211.26)	(72,390,211.26)
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	198,911,717.70	1,065,837.71	407,736,099.33	607,713,654.74

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	675,372,100.00	607,075,866.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	675,372,100.00	607,075,866.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	675,372,100.00	607,075,866.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	398,001,000.00	381,388,129.25
210101	Үндсэн цалин	210,915,900.00	191,344,674.30
210102	Нэмэгдэл	137,622,500.00	141,801,042.26
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,765,700.00	3,595,297.00
210104	Урамшуулал	36,059,600.00	38,271,632.89
210105	Гэрээт ажлын хөлс	8,637,300.00	6,375,482.80
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,098,600.00	47,017,339.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,783,700.00	32,682,747.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,857,800.00	3,800,393.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,101,700.00	3,101,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	759,500.00	674,736.19
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,595,900.00	6,757,761.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,817,200.00	22,905,757.96
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,820,000.00	2,957,547.96
210302	Түлш, халаалт	21,001,200.00	19,288,210.00
210303	Цэвэр, бохир ус	996,000.00	660,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,762,400.00	26,532,320.00
210401	Бичиг хэрэг	4,150,000.00	4,132,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,503,000.00	15,685,620.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,874,700.00	1,577,000.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,874,700.00	1,873,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,260,000.00	3,264,400.00
2105	Нормативт зардал	65,350,000.00	65,299,938.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,738,000.00	46,717,028.00
210502	Хоол, хүнс	15,237,000.00	15,212,410.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,375,000.00	3,370,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	52,250,600.00	49,436,810.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,250,300.00	25,249,710.00
210602	Тавилга	7,000,000.00	7,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,375,000.00	2,690,000.00
210604	Урсгал засвар	16,625,300.00	14,497,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,476,000.00	5,332,250.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,476,000.00	5,332,250.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,356,300.00	1,993,290.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хур	1,038,000.00	1,032,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	919,700.00	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	130,000.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	130,000.00	93,090.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	26,100.00	11,600.00
210807	Газрын төлбөр	112,500.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,260,000.00	7,170,032.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,100,000.00	7,090,032.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	160,000.00	80,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	675,372,100.00	509,639,839.42
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	33,817,200.00	26,612,557.96
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,817,200.00	26,612,557.96
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	505,725,400.00	483,027,281.46
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	505,725,400.00	483,027,281.46
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	135,829,500.00	-
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	135,829,500.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		135,829,552.60
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		38,393,525.75

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 468.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

1.Тайлант хугацаанд ажилтаны гарт олгох цалинг 468.1 мянган төгрөгөөр цалин илүү шилжүүлсэн.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д “Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцана” гэснийг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Ажилтанд илүү олгосон цалин 468,138.00 төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

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		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
									Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ажилтаны гарт олгох цалинг илүү шилжүүлсэн	1	468.1	1	468.1								
Дүн	1	468.1	1	468.1								

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								


**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ**

2024 оны 02 сарын 23 өдөр

Дугаар 32-

Чингис хот

Төлбөр барагдуулах тухай

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

Тайлант хугацаанд ажилтны гарт олгох цалинг 468.1 мянган төгрөгөөр илүү шилжүүлсэн байна.

Энэ нь НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д "Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэснийг зөрчсөн 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 аудиторовын 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. Ажилтанд илүү олгосон цалин 468,138.00 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 О.Батбаяр, нягтлан бодогч Г.Энхчимэг нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ" ХХК-ИЙН
АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317144237
СНДА00146 0074062

202402098