

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2024/85/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 № 159

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

### 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 Жаргалтхаан 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 Жаргалтхаан 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 46,683.2 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 51,416.5 мянган төгрөгийн бараа материал, 591,777.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 12,626.2 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалаас 489,814.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30,589.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 503,846.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 31.2 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 46,683.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.

### Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар 683.8 мянган төгрөгийг барагдуулах талаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, шаардлагагүйгээр 1,500.0 мянган төгрөгийн брошур худалдан авч

232420181

нөөцөлсөн зэрэг 2,183.8 мянган төгрөгийн зөрчилд зөрчлийг арилгаж давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 4 зорилтын хүрээнд 56 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 87.5 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>95,246,915.06</b>	<b>107,321,100.00</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	27,833,624.80	46,683,243.54
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	27,833,624.80	46,683,243.54
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	27,833,624.80	46,683,243.54
31211	Төрийн сангийн харилцах	27,833,624.80	46,683,243.54
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	803,854.12	9,221,340.12
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	120,088.00	-
33200	Төлбөргэй үйлчилгээний авлага	-	8,537,574.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	683,766.12	683,766.12
3351	Байгууллагаас авах авлага	683,766.12	683,766.12
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	66,609,436.14	51,416,516.34
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	32,953,352.80	16,747,301.10
35130	Эм боох материал	32,953,352.80	16,747,301.10
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	33,656,083.34	34,669,215.24
35410	Бичиг хэргийн материал	1,032,000.00	962,000.00
35420	Аж ахуйн материал	4,614,400.00	4,224,900.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,977,800.00	-
35460	Хүнсний материал	2,203,000.00	2,160,108.00
35470	Бусад хангамжийн материал	23,828,883.34	27,322,207.24
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>591,345,897.06</b>	<b>591,777,801.11</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	591,345,897.06	591,777,801.11
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	573,755,897.06	574,187,801.11
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	470,563,400.00	470,563,400.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,994,498.51)	(73,243,611.23)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	103,649,668.00	103,649,668.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(58,702,300.56)	(69,629,767.32)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	186,171,396.62	242,478,268.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(94,962,165.79)	(121,260,080.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	32,767,393.01	35,467,393.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,898,737.43)	(16,189,277.67)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,587,600.00	2,869,600.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(425,858.28)	(517,791.60)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	17,590,000.00	17,590,000.00
39301	Програм хангамж	200,000.00	200,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	(200,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,590,000.00	17,590,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>686,592,812.12</b>	<b>699,098,901.11</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>120,088.00</b>	<b>-</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	120,088.00	-
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	120,088.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	120,088.00	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>686,472,724.12</b>	<b>699,098,901.11</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	686,472,724.12	699,098,901.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	372,963,647.00	372,963,647.00
51101	Өмч: - төрийн	372,963,647.00	372,963,647.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	287,146,640.10	299,772,817.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	287,146,640.10	287,146,640.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	12,626,176.99
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	26,362,437.02	26,362,437.02
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>686,592,812.12</b>	<b>699,098,901.11</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>1,211,209,078.83</b>	<b>583,145,862.78</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>686,542,368.83</b>	<b>51,880,666.10</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	686,542,368.83	51,880,666.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	637,549,827.79	48,206,872.20
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	319,500.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	637,230,327.79	48,206,872.20
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	48,992,541.04	3,673,793.90
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>524,666,710.00</b>	<b>531,265,196.68</b>
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	30,164,000.00	30,589,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,164,000.00	30,589,600.00
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	494,502,710.00	500,675,596.68
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	494,502,710.00	500,675,596.68
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>563,196,918.56</b>	<b>570,519,685.79</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>563,196,918.56</b>	<b>570,519,685.79</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	562,646,290.56	570,488,520.24
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	337,952,015.93	339,250,051.71
210101	Үндсэн цалин	203,044,208.40	217,329,442.77
210102	Нэмэгдэл	103,838,715.53	86,113,748.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,203,000.00	3,780,000.00
210104	Урамшуудал	25,938,345.00	32,026,860.74
210105	Гэрээт ажлын хөлс	927,747.00	-
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	42,189,584.00	42,850,088.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,337,834.84	29,178,586.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,725,765.06	3,432,403.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,180,612.44	2,745,717.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	537,639.93	672,478.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,407,731.73	6,820,902.06
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	27,381,372.00	26,582,934.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,657,782.00	2,519,334.45
210302	Түлш, халаалт	24,063,590.00	24,063,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	660,000.00	-
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	25,873,849.00	22,301,448.00
210401	Бичиг хэрэг	1,540,200.00	3,163,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,971,280.00	11,921,768.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,144,519.00	1,012,980.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	438,500.00	162,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,900,350.00	6,041,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	879,000.00	-
2105	<b>Нормативт зардал</b>	64,393,067.90	59,375,358.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,473,684.90	42,526,223.70
210502	Хоол, хүнс	17,220,383.00	16,849,135.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,699,000.00	-
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,483,200.00	9,093,200.00
210604	Урсгал засвар	2,483,200.00	9,093,200.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	4,701,500.00	7,366,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,701,500.00	7,366,000.00
2108	<b>Буслаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	392,271.00	1,146,771.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэгдэл тогтоох	-	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	147,450.00	150,450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	111,400.00	103,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	69,000.00
210807	Газрын төлбөр	67,421.00	67,421.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	57,279,430.73	62,522,668.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,689,500.00	3,665,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	52,589,930.73	58,856,968.15
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	550,628.00	31,165.55
2134	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	550,628.00	31,165.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	550,628.00	31,165.55
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>648,012,160.27</b>	<b>12,626,176.99</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>648,012,160.27</b>	<b>12,626,176.99</b>

## 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>560,536,510.00</b>	<b>522,727,622.68</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>319,500.00</b>	-
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	319,500.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	319,500.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	319,500.00	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>560,217,010.00</b>	<b>522,727,622.68</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	319,500.00	-
131104	Дэд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	319,500.00	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	30,164,000.00	30,589,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,164,000.00	30,589,600.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	529,733,510.00	492,138,022.68
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	529,733,510.00	492,138,022.68
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>527,344,882.93</b>	<b>492,796,003.94</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>527,344,882.93</b>	<b>492,796,003.94</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>526,794,254.93</b>	<b>492,764,838.39</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	337,943,615.93	339,250,051.71
210101	Үндсэн цалин	203,035,808.40	217,329,442.77
210102	Нэмэгдэл	103,838,715.53	86,113,748.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,203,000.00	3,780,000.00
210104	Урамшуулал	25,938,345.00	32,026,860.74
210105	Гэрээт ажлын хөлс	927,747.00	-
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	42,189,584.00	42,850,088.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,337,834.84	29,178,586.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,725,765.06	3,432,403.48
210203	ҮОМШО-ний даатгал	2,180,612.44	2,745,717.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	537,639.93	672,478.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,407,731.73	6,820,902.06
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	27,381,372.00	26,582,934.45
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,657,782.00	2,519,334.45
210302	Түлш, халаалт	24,063,590.00	24,063,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	660,000.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	26,459,349.00	19,623,348.00
210401	Бичиг хэрэг	2,330,200.00	1,919,000.00
210402	Гэвэр, шатахуун	18,971,280.00	11,921,768.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,144,519.00	958,980.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	438,500.00	216,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,574,850.00	4,607,600.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	73,503,063.00	42,109,945.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50,123,180.00	25,303,702.00
210502	Хоол, хүнс	17,510,883.00	16,806,243.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,869,000.00	-
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	9,828,500.00	8,455,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,397,800.00	148,500.00
210602	Тавилга	370,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,060,700.00	8,306,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	4,701,500.00	7,366,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	4,701,500.00	7,366,000.00
<b>2108</b>	<b>Буслаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	392,271.00	1,146,771.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	135,450.00	104,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	129,400.00	119,150.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	60,000.00	100,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
210807	Газрын төлбөр	67,421.00	67,421.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	4,395,000.00	5,380,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,395,000.00	5,380,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>550,628.00</b>	<b>31,165.55</b>
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	550,628.00	31,165.55
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	550,628.00	31,165.55
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>33,191,627.07</b>	<b>29,931,618.74</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	-	<b>11,082,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>11,082,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	11,082,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	11,082,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	-	<b>(11,082,000.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	33,191,627.07	18,849,618.74
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	27,833,624.80
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	27,833,624.80	46,683,243.54

## 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	372,963,647.00	26,362,437.02	294,478,852.99	693,804,937.01
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(1,563,960.00)	(1,563,960.00)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	372,963,647.00	26,362,437.02	292,914,892.99	692,240,977.01
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайланг үеийн үр дүн			(5,768,252.89)	(5,768,252.89)
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	372,963,647.00	26,362,437.02	287,146,640.10	686,472,724.12
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	372,963,647.00	26,362,437.02	287,146,640.10	686,472,724.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	372,963,647.00	26,362,437.02	287,146,640.10	686,472,724.12
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			12,626,176.99	12,626,176.99
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	372,963,647.00	26,362,437.02	299,772,817.09	699,098,901.11

## 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	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>597,925,200.00</b>	<b>503,846,838.39</b>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	597,925,200.00	503,846,838.39
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	597,925,200.00	503,846,838.39
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	402,029,200.00	339,250,051.71
210101	Үндсэн цалин	249,585,300.00	217,329,442.77
210102	Нэмэгдэл	113,863,600.00	86,113,748.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,805,000.00	3,780,000.00
210104	Урамшуулал	32,775,300.00	32,026,860.74
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	49,671,100.00	42,850,088.23
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,704,800.00	29,178,586.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,001,600.00	3,432,403.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,205,000.00	2,745,717.35
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	846,600.00	672,478.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,913,100.00	6,820,902.06
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	28,739,600.00	26,582,934.45
210301	Гэрэл, цохилгаан	3,680,000.00	2,519,334.45
210302	Түлш, халаалт	24,063,600.00	24,063,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	996,000.00	-
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	29,694,600.00	19,623,348.00
210401	Бичиг хэрэг	3,375,000.00	1,919,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,394,300.00	11,921,768.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	1,800,000.00	958,980.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,125,000.00	216,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,000,300.00	4,607,600.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	47,299,200.00	42,109,945.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,043,700.00	25,303,702.00
210502	Хоол, хүнс	17,255,500.00	16,806,243.00
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	23,834,300.00	19,255,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,834,000.00	8,248,500.00
210602	Тавилга		2,700,000.00
210604	Урсгал засвар	10,000,300.00	8,306,500.00
2107	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	7,750,300.00	7,366,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	7,750,300.00	7,366,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,431,000.00	1,146,771.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	756,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	187,200.00	104,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	187,200.00	119,150.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	150,300.00	100,200.00
210807	Газрын төлбөр	150,300.00	67,421.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	7,475,900.00	5,662,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,475,900.00	5,662,700.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	597,925,200.00	522,696,457.13
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	32,739,600.00	30,558,434.45
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,739,600.00	30,558,434.45
1340	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>535,027,900.00</b>	<b>492,138,022.68</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	535,027,900.00	492,138,022.68
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	30,157,700.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,157,700.00	
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		27,833,624.80
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		46,683,243.54

### 3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 10,861.6 мянган төгрөгийн 2 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Эрүүл мэндийн даатгалаас авах авлагыг үр дүнгийн тайланд нэмэлт санхүүжилтийн орлогоор тайлагнасан
2. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд санхүүжилт 2,324.0 мянган төгрөгийг туслах үйл ажиллагааны орлогоор тусгасан

Аудитаар 2,183.7 мянган төгрөгийн зөрчил илэрч, 2 албан шаардлага хүргүүлсэн.

#### 3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

#### 3.2 Албан шаардлага

1. Өмнөх оны аудитаар 683.8 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

2. Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль зөрчсөн албан шаардлагыг 4.3-т тусгасан болно

#### 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
Авлагыг буруу тусгасан	1	8,537.6			1	8,537.6	1	8,537.6				
Санхүүжилтийг орлогоор бүртгэсэн	1	2,324.0			1	2,324.0	1	2,324.0				
<b>Дүн</b>	<b>2</b>	<b>10,861.6</b>			<b>2</b>	<b>10,861.6</b>	<b>2</b>	<b>10,861.6</b>				

**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
Өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй	1	683.8			1	683.8						
<b>Дүн</b>	<b>1</b>	<b>683.8</b>			<b>1</b>	<b>683.8</b>						

**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								
<b>Дүн</b>								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Шаардлагагүй материал нөөцөлсөн	1	1,500.0			1	1,500.0		
<b>Дүн</b>								
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>1,500.0</b>			<b>1</b>	<b>1,500.0</b>		



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 53-

Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

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

Тайлант онд шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр 1500.0 мянган төгрөгийн брошур нөөцлөн худалдан авч, төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулсан байна.

Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1-д "Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд дараах зүйлсийг хориглоно.", 15.1.6-д "нөөцлөх шаардлагатай бараа материалыг үр ашиггүй удаан хадгалах, шаардлагагүйгээр их хэмжээгээр бараа материал бэлтгэх, нөөцлөх" гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.11-д "хууль тогтоомж, гэрээ хэлцэл, зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал" гэж заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Шаардлагагүйгээр бараа материал нөөцлөн бэлтгэдэг зөрчлийг таслан зогсоож, биелэлтийг 2024 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалтхаан сумын ЭМТ-ийн эрхлэгч Н.Түвшинжаргал, нягтлан бодогч Г.Сэргэлэн нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ"  
ХХК-ИЙН АУДИТОР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ

2317141207

002540160



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР  
АЛБАН ШААРДЛАГА**

2024 оны 02 дугаар сарын 23

Дугаар 54-

Чингис хот

**Зөрчил арилгах тухай**

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

Өмнөх оны аудитаар 683.8 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулах талаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгаагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогссох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д "Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй" гэж заасныг үндэслэн ШААРДАХ нь:

1. Санхүүгийн тайланд тусгагдсан 683,766.00 төгрөгийн авлагыг барагдуулж, биелэлтийг 2024 оны 7 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Жаргалтхаан сумын ЭМТ-ийн эрхлэгч Н.Түвшинжаргал, нягтлан бодогч Г.Сэргэлэн нарт даалгав.

**АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:**

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ"  
ХХК-ИЙН АУДИТОР

Ж.ТАНБААТАР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ



2024-0163