



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Хэрлэн баян улаан тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2024/23/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

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 АЙМГАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН АГЛААР

Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг
Улаан тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн
Бүтэц, хяналтын газар

2024.02.23 № 160

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ХЭРЛЭНБАЯН-
УЛААН ТОСГОНЫ ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ М.МӨНХТУЯА
ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны 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 Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны 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.

Хэрлэнбаян-Улаан тосгоны Эрүүл мэндийн төв нь батлагдсан төсвийг 17,904.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна. Зөрчлийн дүн урьдчилан тооцсон материаллаг байдлын түвшнээс хэтэрсэн тул "Хязгаарлалттай" дүгнэлт өглөө.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Тус байгууллагын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон санхүүгийн тайлангаар 6,497.0 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгө, 15,714.3 мянган төгрөгийн авлага, 22,601.4 мянган төгрөгийн бараа материал, 191,551.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй, тайлант оны үр дүн 45,120.4 мянган төгрөг байна. Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалаас 334,883.4 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 52,241.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 415,545.9 мянган

11270184

төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 20,297.1 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж, 6,497.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар цалингаас суутгасан 2,148.4 мянган төгрөгийн ХХОАТ-ын өглөгийг санхүүгийн тайланд тусгалгүй орхигдуулсныг аудитын явцад залрууллаа.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь тайлант оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 13 зорилтын хүрээнд 49 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 92.0 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.

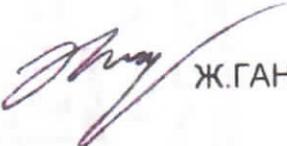
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	64,007,697.87	50,734,382.79
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	47,215,519.84	6,496,973.01
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	47,215,519.84	6,496,973.01
3121	Төгрөг	47,215,519.84	6,496,973.01
31211	Төрийн сангийн харилцах	47,215,519.84	6,496,973.01
33	АВЛАГА	76,559.16	15,714,343.16
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	76,559.16	76,559.16
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	15,352,784.00
335	Бусад авлага	-	285,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	285,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11,234,618.87	23,042,066.62
351	Түүхий эд материал	3,335,296.35	11,329,374.60
35130	Эм боох материал	3,335,296.35	11,329,374.60
354	Хангамжийн материал	7,899,322.52	11,712,692.02
35410	Бичиг хэргийн материал	1,252,000.00	1,702,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,179,422.52	5,239,422.52
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	3,303,369.50
35470	Бусад хангамжийн материал	1,467,900.00	1,467,900.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА	5,481,000.00	5,481,000.00
36600	Бусад нөөц	5,481,000.00	5,481,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	130,158,633.38	191,971,729.82
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	130,158,633.38	191,971,729.82
392	Биет хөрөнгө	109,721,133.34	171,596,729.74
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	91,837,922.00	91,837,922.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,266,874.92)	(18,638,112.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	72,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(1,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,048,878.20	38,333,878.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,958,820.03)	(21,778,095.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,161,659.50	18,011,659.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,293,375.63)	(6,867,155.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,339,212.04	1,339,212.04
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,147,467.82)	(1,142,578.05)
393	Биет бус хөрөнгө	20,437,500.04	20,375,000.08
39301	Програм хангамж	500,000.00	500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,499.96)	(124,999.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,000,000.00	20,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	194,166,331.25	242,706,112.61
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	814,718.23	3,373,408.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	814,718.23	3,373,408.00
413	Өглөг	814,718.23	3,373,408.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	35,988.23	2,148,478.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	208,930.00	208,930.00
4136	Бусад өглөг	569,800.00	1,016,000.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	569,800.00	1,016,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	193,351,613.02	239,332,704.61
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	129,608,279.05	175,589,370.64
51002	Засгийн газрын сан	62,354,265.00	62,354,265.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	67,254,014.05	113,235,105.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	67,254,014.05	67,254,014.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	45,981,091.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	63,743,333.97	63,743,333.97
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	194,166,331.25	242,706,112.61

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	513,077,437.99	484,334,338.43
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	168,671,097.99	81,857,011.90
120	Нийтлэг татварын бус орлого	168,671,097.99	81,857,011.90
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	168,671,097.99	81,857,011.90
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	293,000.00	8,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	168,378,097.99	73,857,011.90
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	344,406,340.00	402,477,326.53
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,544,300.00	52,241,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,544,300.00	52,241,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	313,862,040.00	350,236,226.53
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	313,862,040.00	350,236,226.53
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	319,823,635.77	438,353,246.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,823,635.77	438,353,246.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	313,445,407.99	418,056,110.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	202,068,076.86	251,685,401.20
210101	Үндсэн цалин	122,744,430.26	181,864,110.20
210102	Нэмэгдэл	62,880,253.00	50,608,895.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	1,603,000.00	2,813,399.80
210104	Урамшуулал	8,535,834.60	12,489,245.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	6,304,559.00	3,909,751.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,621,497.99	39,821,803.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,491,480.54	31,869,076.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,292,669.59	2,016,543.58
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,034,135.17	1,605,877.86
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	246,341.67	389,452.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,556,871.02	3,940,853.57
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,374,872.22	25,603,963.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,200,100.00	14,113,963.33
210302	Түлш, халаалт	11,511,772.22	10,890,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	663,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,215,050.00	21,617,630.50
210401	Бичиг хэрэг	1,904,400.00	3,886,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,265,300.00	13,959,630.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	477,200.00	410,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	719,000.00	998,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	849,150.00	2,362,500.00
2105	Нормативт зардал	38,064,064.12	46,423,607.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,740,314.12	36,411,187.65
210502	Хоол, хүнс	3,698,750.00	7,179,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	625,000.00	2,833,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,704,400.00	9,759,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	285,000.00
210604	Урсгал засвар	2,704,400.00	9,474,600.00
2107	Томиллолт, зочны зардал	2,768,000.00	4,512,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	2,768,000.00	4,512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,310,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	104,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	756,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,629,446.80	17,321,903.56
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,629,446.80	17,321,903.56
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,378,227.78	20,297,136.67
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	20,297,136.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	20,297,136.67
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6,378,227.78	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,378,227.78	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	193,253,802.22	45,981,091.59
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,499,999.82	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,499,999.82	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(7,499,999.82)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	185,753,802.40	45,981,091.59

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	371,508,449.35	395,124,542.53
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	8,192,609.35	8,000,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	8,192,609.35	8,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	8,192,609.35	8,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,192,609.35	8,000,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	363,315,840.00	387,124,542.53
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,544,300.00	52,241,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,544,300.00	52,241,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	332,771,540.00	334,883,442.53
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	332,771,540.00	334,883,442.53
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	324,292,929.51	435,843,089.36
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	324,292,929.51	435,843,089.36
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,914,701.73	415,545,952.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	204,248,612.94	257,638,109.19
210101	Үндсэн цалин	120,630,531.34	156,615,709.59
210102	Нэмэгдэл	57,927,620.00	60,183,103.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,813,866.00	3,426,699.80
210104	Урамшуулал	11,950,474.60	22,768,696.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,926,121.00	14,643,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23,930,961.57	31,756,606.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,374,467.33	22,737,106.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,152,400.00	2,255,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	921,300.00	1,803,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	230,700.00	450,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,252,094.24	4,509,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,374,872.22	26,593,963.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,806,100.00	14,113,963.33
210302	Түлш, халаалт	7,905,772.22	11,880,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	663,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	12,072,750.00	24,579,600.00
210401	Бичиг хэрэг	762,100.00	2,668,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,265,300.00	17,263,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	477,200.00	1,226,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэчдийн устгал, ариутгал	719,000.00	973,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	849,150.00	2,447,500.00
2105	Нормативт зардал	54,084,605.00	52,275,674.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,760,855.00	43,253,254.00
210502	Хоол, хүнс	3,698,750.00	6,189,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	625,000.00	2,833,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,111,400.00	16,474,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,111,400.00	9,474,600.00
2107	Томилт, зочны зардал	2,768,000.00	4,512,000.00
210702	Дотоод албан томилт	2,768,000.00	4,512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	554,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	104,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,323,500.00	1,161,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,323,500.00	1,161,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,378,227.78	20,297,136.67
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,378,227.78	20,297,136.67
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,378,227.78	20,297,136.67
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	47,215,519.84	(40,718,546.83)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		(40,718,546.83)
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		47,215,519.84
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	47,215,519.84	6,496,973.01

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
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.97	67,254,014.05	193,351,613.02
D01	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.97	67,254,014.05	193,351,613.02
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.97	67,254,014.05	193,351,613.02
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			45,981,091.59	45,981,091.59
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	62,354,265.00	63,743,333.97	113,235,105.64	239,332,704.61

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	417,938,900.00	415,545,952.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	417,938,900.00	415,545,952.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	417,938,900.00	415,545,952.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	238,965,700.00	257,638,109.19
210101	Үндсэн цалин	149,123,800.00	156,615,709.59
210102	Нэмэгдэл	67,481,000.00	60,183,103.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,450,700.00	3,426,699.80
210104	Урамшуулал	5,266,300.00	22,768,696.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	14,643,900.00	14,643,900.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,870,800.00	31,756,606.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,312,100.00	22,737,106.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,389,700.00	2,255,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,911,800.00	1,803,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	477,900.00	450,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,779,300.00	4,509,600.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,421,100.00	26,593,963.33
210301	Гэрэл, цахилгаан	24,941,100.00	14,113,963.33
210302	Түлш, халаалт	11,880,000.00	11,880,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	600,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,782,900.00	24,579,600.00
210401	Бичиг хэрэг	2,950,000.00	2,668,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,565,500.00	17,263,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,274,700.00	1,226,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	974,700.00	973,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,018,000.00	2,447,500.00
2105	Нормативт зардал	46,179,300.00	52,275,674.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,136,200.00	43,253,254.00
210502	Хоол, хүнс	6,192,800.00	6,189,020.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,850,300.00	2,833,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,944,700.00	11,124,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	7,000,000.00
210604	Урсгал засвар	18,944,700.00	4,124,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,550,000.00	4,512,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,550,000.00	4,512,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,118,600.00	554,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	571,500.00	104,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	756,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	112,500.00	-
210805	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	450,000.00
210807	Газрын төлбөр	228,600.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,105,800.00	1,161,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,105,800.00	1,161,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	417,938,900.00	374,827,405.86
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	52,241,100.00	31,943,963.33
132001	Орон нутгийн төсвөөс	52,241,100.00	31,943,963.33
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	310,482,300.00	334,883,442.53
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	310,482,300.00	334,883,442.53
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	8,000,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	55,215,500.00	8,000,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		47,215,519.84
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6,496,973.01

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар 2,148.4 мянган төгрөгийн 1 алдаа илэрснийг аудитын явцад залрууллаа. Үүнд:

1. Цалингаас суутгасан ХХОАТ-ыг санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгалгүй орхигдуулсан

Аудитаар батлагдсан төсвийг 17,904.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

1. Тайлант хугацаанд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, эмийн зардлыг 17,904.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан

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
ХХОАТ-ын өглөгөөр тусгаагүй	1	2,148.4	1	2,148.4			1	2,148.4				
Дүн	1	2,148.4	1	2,148.4			1	2,148.4				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Үүнээс		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага д шилжүүлсэн асуудал	
							Зөвлөмж					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Төсөв хэтрүүлсэн	1	17,904.2			1	17,904.2						
Дүн	1	17,904.2			1	17,904.2						

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								



ХЭНГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 06 дугаар сарын 26

Дугаар 62-

Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

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

Тайлант онд батлагдсан төсвийг 17,904.2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.22-д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтыг зөрчсөн 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. Батлагдсан төсвийг хэтрүүлэн зарцуулдаг зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2024 оны 6 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг эрхлэгч М.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч Ю.Батбаяр нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

"СТАНДАРТ ДҮГНЭЛТ АУДИТ"
ХХК-ИЙН АУДИТОР

Ж.ГАНБААТАР

Б.НАРАНЦЭЦЭГ