

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА- 2024\99\НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
2023 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2024 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитор Ж.Бямбацогт

Утас: 70272248 Цахим хаяг: byambatsogtj@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн "Релаэнс секюритиз Аудит" ХХК

Утас: 99813174 Цахим хаяг: rsamongolia@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.open.audit.mn

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2024.02.25 № 4/169
танай _____-ны № _____-т

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Жаргалант 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.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 4 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж, 88,6 хувиар хэрэгжүүлсэн байна

Аудитын гол асуудал

Тухайн байгууллагын санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл бүхий ажил гүйлгээ байхгүй байна. Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажилласан байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл

010000000

үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ. Тус санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	345,921,348.48	407,483,613.16
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	107,944,624.59	148,439,862.05
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	107,944,624.59	148,439,862.05
31210	Төгрөг	107,944,624.59	148,439,862.05
31211	Төрийн сангийн харилцах	107,944,624.59	148,439,862.05
33	АВЛАГА	0.00	27,281,494.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	27,281,494.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	237,976,723.89	231,762,257.11
35100	Түүхий эд материал	134,631,691.27	122,223,805.53
35110	Тусгай зориулалттай материал	25,263,836.40	12,154,313.60
35130	Эм боох материал	109,367,854.87	110,069,491.93
35400	Хангамжийн материал	103,345,032.62	109,538,451.58
35410	Бичиг хэргийн материал	1,073,760.00	422,690.00
35420	Аж ахуйн материал	24,390,552.00	18,047,466.80
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,785,000.00	1,510,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	900,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,144,360.00	905,800.00
35460	Хүнсний материал	3,552,082.00	2,487,210.00
35470	Бусад хангамжийн материал	71,399,278.62	85,265,284.78
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	971,591,852.96	1,104,173,497.57
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	971,591,852.96	1,104,173,497.57
39200	Биет хөрөнгө	957,147,852.96	1,089,729,497.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	811,304,095.14	900,880,270.14
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-91,468,615.74	-116,021,373.90
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,411,434.00	80,411,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,786,209.38	-41,931,519.38
39205	МАШИН ТОНОГ (техөөрөмж/компьютер)	258,521,991.81	337,843,567.46
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-130,999,402.90	-160,726,492.65
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	75,338,968.46	104,016,309.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,832,325.05	-33,851,796.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	48,428,668.45	54,863,668.45
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,770,751.83	-35,754,569.19
39217	Ном	0.00	0.00
39300	Биет бус хөрөнгө	14,444,000.00	14,444,000.00

39301	Програм хангамж	380,000.00	380,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-380,000.00	-380,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,444,000.00	14,444,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,317,513,201.44	1,511,657,110.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,351,624.69	0.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,351,624.69	0.00
41300	Өглөг	4,351,624.69	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,351,624.69	0.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,313,161,576.75	1,511,657,110.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,313,161,576.75	1,511,657,110.73
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	434,425,274.03	434,425,274.03
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	0.00	0.00
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө	434,425,274.03	434,425,274.03
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	219,211,954.23	417,881,359.21
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-935,820,322.27	219,385,825.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,155,032,276.50	198,495,533.98
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	659,524,348.49	659,350,477.49
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,317,513,201.44	1,511,657,110.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,138,268,782.43	1,350,675,486.47
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,179,026,602.43	125,831,304.19
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,179,026,602.43	125,831,304.19
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	250,000.00	230,000.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	250,000.00	230,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	944,840,523.81	92,068,454.00

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	233,936,078.62	33,532,850.19
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	959,242,180.00	1,224,844,182.28
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,866,000.00	61,949,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,866,000.00	61,949,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	906,376,180.00	1,162,894,882.28
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	906,376,180.00	1,162,894,882.28
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	983,196,948.47	1,152,179,952.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	983,196,948.47	1,152,179,952.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	980,864,693.47	1,142,260,053.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,563,555.30	597,302,680.41
210101	Үндсэн цалин	279,760,616.25	333,897,130.85
210102	Нэмэгдэл	149,924,532.11	214,985,302.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,298,000.00	5,207,874.03
210104	Урамшуулал	33,580,406.94	43,212,372.60
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,588,309.36	76,215,365.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,903,565.05	53,821,248.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,570,230.43	6,395,227.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,504,984.29	5,341,377.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	690,877.98	968,864.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,918,651.61	9,688,646.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	54,617,624.69	57,597,675.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,677,864.69	7,269,799.73
210302	Түлш, халаалт	49,699,760.00	50,327,875.58
210303	Цэвэр, бохир ус	240,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	60,393,253.60	88,150,632.96

210401	Бичиг хэрэг	4,879,620.00	5,513,470.00
210402	Тээвэр, шатахуун	46,250,000.00	58,305,412.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,654,680.00	1,559,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,345,203.60	1,132,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	66,000.00	7,214,328.36
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,197,750.00	14,425,322.60
2105	Нормативт зардал	173,080,406.94	183,001,619.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	162,283,518.94	160,718,877.93
210502	Хоол, хүнс	10,796,888.00	22,282,742.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,302,009.59	33,353,044.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,991,251.59	24,873,984.00
210604	Урсгал засвар	14,310,758.00	8,479,060.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,400,000.00	3,120,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,400,000.00	3,120,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,410,000.00	3,819,538.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,410,000.00	3,819,538.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	136,509,533.99	99,699,497.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,803,620.60	13,883,091.60
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,705,913.39	85,816,405.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,332,255.00	9,919,899.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,198,055.00	9,919,899.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,198,055.00	9,919,899.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,134,200.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,134,200.00	0.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,155,071,833.96	198,495,533.98
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	39,557.46	0.00
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	39,557.46	0.00
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	1,155,032,276.50	198,495,533.98

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,117,367,518.85	1,197,792,688.28
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,806,838.85	230,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,806,838.85	230,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,806,838.85	230,000.00
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	250,000.00	230,000.00
120004 7	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	13,556,838.85	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,103,560,680.00	1,197,562,688.28
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	52,866,000.00	61,949,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	52,866,000.00	61,949,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,050,694,680.00	1,135,613,388.28
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,050,694,680.00	1,135,613,388.28
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	923,926,094.26	1,030,741,049.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	923,926,094.26	1,030,741,049.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	921,548,839.26	1,020,821,150.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	468,563,555.30	597,302,680.41
210101	Үндсэн цалин	279,760,616.25	333,897,130.85
210102	Нэмэгдэл	149,924,532.11	214,985,302.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,298,000.00	5,207,874.03
210104	Урамшуулал	33,580,406.94	43,212,372.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	0.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,334,347.96	76,215,365.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,649,603.65	53,821,248.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,570,230.43	6,395,227.78
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,504,984.29	5,341,377.89
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	690,877.98	968,864.61
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,918,651.61	9,688,646.06
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	50,266,000.00	61,949,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,677,864.69	7,269,799.73
210302	Түлш, халаалт	45,348,135.31	54,679,500.27
210303	Цэвэр, бохир ус	240,000.00	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	59,206,016.00	84,691,412.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	0.00
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	434,425,274.03	659,524,348.49	-935,820,322.27	158,129,300.25
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	434,425,274.03	659,524,348.49	-935,820,322.27	158,129,300.25
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	1,155,032,276.50	1,155,032,276.50
10	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	434,425,274.03	659,524,348.49	219,211,954.23	1,313,161,576.75
11	2023 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	434,425,274.03	659,524,348.49	219,211,954.23	1,313,161,576.75
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	173,871.00	173,871.00
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	434,425,274.03	659,524,348.49	219,385,825.23	1,313,335,447.75
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	0.00	-173,871.00	0.00	-173,871.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	198,495,533.98	198,495,533.98
20	2023 оны 6-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	434,425,274.03	659,350,477.49	417,881,359.21	1,511,657,110.73

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Гүйцэтгэл зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,236,699,900.00	1,095,348,150.82	141,351,749.18	88.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,236,699,900.00	1,095,348,150.82	141,351,749.18	88.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,226,699,900.00	1,085,428,251.82	141,271,648.18	88.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	698,491,500.00	597,302,680.41	101,188,819.59	85.5
210101	Үндсэн цалин	379,909,600.00	333,897,130.85	46,012,469.15	87.9
210102	Нэмэгдэл	230,648,000.00	214,985,302.93	15,662,697.07	93.2
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,292,000.00	5,207,874.03	84,125.97	98.4
210104	Урамшуулал	82,641,900.00	43,212,372.60	39,429,527.40	52.3
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,803,500.00	76,215,365.31	9,588,134.69	88.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,345,500.00	53,821,248.97	4,524,251.03	92.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,864,000.00	6,395,227.78	468,772.22	93.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,491,400.00	5,341,377.89	150,022.11	97.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,373,700.00	968,864.61	404,835.39	70.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,728,900.00	9,688,646.06	4,040,253.94	70.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	84,695,700.00	84,691,412.00	4,288.00	100.0

210401	Бичиг хэрэг	4,700,300.00	4,680,900.00	19,400.00	99.6
210402	Тээвэр, шатахуун	57,995,700.00	58,920,412.00	-924,712.00	101.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,999,700.00	1,559,600.00	440,100.00	78.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,999,700.00	1,498,500.00	501,200.00	74.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,000,300.00	18,032,000.00	-31,700.00	100.2
2105	Нормативт зардал	152,615,700.00	150,987,275.10	1,628,424.90	98.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	124,398,100.00	122,774,405.10	1,623,694.90	98.7
210502	Хоол, хүнс	21,217,900.00	21,217,870.00	30.00	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,999,700.00	6,995,000.00	4,700.00	99.9
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	154,599,700.00	140,504,301.00	14,095,399.00	90.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	79,750,000.00	79,745,230.00	4,770.00	100.0
210602	Тавилга	41,500,000.00	27,826,171.00	13,673,829.00	67.1
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,749,700.00	8,570,000.00	179,700.00	97.9
210604	Урсгал засвар	24,600,000.00	24,362,900.00	237,100.00	99.0
2107	Томилолт, зочны зардал	3,825,000.00	3,120,000.00	705,000.00	81.6
210702	Дотоод албан томилолт	3,825,000.00	3,120,000.00	705,000.00	81.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,000,000.00	3,797,538.00	202,462.00	94.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,000,000.00	3,797,538.00	202,462.00	94.9
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,000,000.00	9,919,899.00	80,101.00	99.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	10,000,000.00	9,919,899.00	80,101.00	99.2
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	10,000,000.00	9,919,899.00	80,101.00	99.2
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,236,699,900.00	1,135,843,388.28	100,856,511.72	91.8
33	НИЙГЭМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,128,755,300.00	1,135,613,388.28	-6,858,088.28	100.6
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,128,755,300.00	1,135,613,388.28	-6,858,088.28	100.6
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	107,944,600.00	230,000.00	107,714,600.00	0.2
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	230,000.00	-230,000.00	
350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	107,944,600.00	0.00	107,944,600.00	0.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл□	0.00	107,944,624.59	-107,944,624.59	
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл□	0.00	148,439,862.05	-148,439,862.05	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	61.00	61.00	0.00	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	0.00	100.0
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	0.00	100.0
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00	0.00	
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	30.00	30.00	0.00	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	29.00	29.00	0.00	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь ард иргэдэд Эрүүл мэндийн байгууллагын мэргэжлийн бүх төрлийн чиглэлийн үйл ажиллагаа үзүүлдэг Эрүүл мэндийн яамны харьяа байгууллага юм.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оныг "Эх хүүхдийг дэмжих" жил болгон зарлаж, дэвшүүлсэн зорилго, зорилтын хүрээнд байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт, 4 арга хэмжээтэйгээр боловсруулан хэрэгжүүлж, төлөвлөгөөг 88,6 хувиар биелүүлж ажилласан байна.

Тус Эрүүл мэндийн төв нь 29 орон тоотойгоор үйл ажиллагаа явуулж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тус байгууллага нь үйл ажиллагаандаа

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль,
- Эрүүл мэндийн тухай хууль,
- Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль,
- Төрийн болон орон нутгийн өмчөөр бараа ажил гүйлгээ худалдан авах тухай хууль,
- Шилэн дансны тухай хууль,
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль болон бусад холбогдох хууль тогтоомжууд мөн Сангийн яам болон харьяа эрүүл мэндийн яамнаас гаргасан тушаал, заавар журам шийдвэрүүдийг мөрдөж ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт *ороогүй* байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт *үр нөлөөтэй* байна.

Тус байгууллага 2023 оны 11 дүгээр сарын 25-ны өдөр сумын Засаг даргын нэрэмжит шалгалтаар 85,9 хувьтай, Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газраас хяналт үнэлгээ шинжилгээний шалгалтаар 92,3 хувьтай тус тус дүгнэсэн байна.

Дотоод аудиторын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах *шаардлагагүй* гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 194,143.9 мянган төгрөгөөр буюу 14 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	107,944.6	148,439.9	40,495.3
Авлага		27,281.4	27,281.4
Урьдчилгаа			
Бараа материал	237,976.7	231,762.3	-6,214.4
Үндсэн хөрөнгө	971,591.8	1,104,173.5	132,581.7
Нийт хөрөнгө	1,317,513.2	1,511,657.1	194,143.9
Өр төлбөр	4,351.6		-4,315.6
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	434,425.2	434,425.2	
Дахин үнэлгээний зөрүү	659,524.5	659,350.5	-174.0
Хуримтлагдсан үр дүн	219,211.9	417,881.4	198,669.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,317,513.2	1,511,657.1	194,143.9

Дээрх хүснэгтээс харахад 2023 оны жилийн эцэст мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 40,495.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь 1 иргэнд ноогдох санхүүжилтийн хэмжээ нэмэгдсэнтэй холбоотой.

Авлага дансны үлдэгдэл 27,281.4 мянган төгрөг байгаа нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлага байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 6,214.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь Сумын ИТХ-н 2023 оны 7 дугаар сарын 06-ны өдрийн 02 тоот тогтоолоор 14,198.5 мянган төгрөгийн хангамжийн бараа материал актлан хассанаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө данс нь оны эцэст 1,104,173.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 132,581.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь Аймгийн эрүүл мэндийн газраас 12,487.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, мөн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 79,581.2 мянган төгрөгийн цэвэр бохир усны байгууламжийн засварыг хийж өгсөнтэй холбоотой байна.

Мөн сумын ИХТ-н 2023 оны 7 дугаар сарын 06-ны өдрийн 02 тоот тогтоолоор 11,715.9 мянган төгрөгийн ашиглах боломжгүй машин тоног төхөөрөмж, 2,898.8 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшлыг актлан авсан байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2023 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 1,236,699.9 мянган төгрөг, орон нутгийн санхүүжилт 61,949.3 мянган төгрөг нийт зарлагыг 1,298,649.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 1,298,649.2 мянган төгрөгөөр зардлыг баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 1,298,649.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,236,699.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 61,949.3 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс тус тус бүрдүүлсэн ба нийт зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр 1,298,649.2 мянган төгрөг байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,095,348.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 61,949.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт олгож, нийт 1,157,297.4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн зардлын гүйцэтгэл 1,095,348.1 мянган төгрөг буюу 88,6 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг нийт 141,351.7 мянган төгрөгөөр, үүнээс цалин нэмэгдэл, урамшуулал 101,188.8 мянган төгрөгөөр, бараа материалын зардлыг 4.2 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 1,628.4 мянган төгрөгөөр, эд хогшил худалдан авах зардлыг 14,095.3 мянган төгрөгөөр, бүх төрлийн даатгалын зардлыг 9,588.1 мянган төгрөгөөр тус тус төлөвлөснөөс дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	71802 Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
80302	1 иргэнд ноогдох нормативт зардал	806,540.7	704,736.5	101,804.2	87,4%
81603	Үндсэн мэргэжилийн тусламж үйлчилгээ	322,214.6	300,857.9	21,356.7	93,4%
83603	Нэмэлт дээд шатны төсөв	107,944.6	89,753.7	18,190.8	83,1%
80111	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	61,949.3	61,949.3		100%

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар гүйлгээ хийгдээгүй.

3.5.3 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус төсөл хэрэгжих хугацаанд нийт 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Хүснэгт 3. Төсөл хөтөлбөрийн арга хэмжээний хүрэх үр дүн, биелэлт

/мянган төгрөгөөр/

№	Хөтөлбөр	Хэрэгжих хугацаа	Хүрэх үр дүн	Хэрэгжилтийн явц	Зарцуулах төсөв	Зарцуулсан
1	71802-80302	2023-12-31	1 иргэнд ноогдох нормативт зардал	87,4%	806,540.7	704,736.5
2	71802-81603	2023-12-31	Үндсэн мэргэжилийн тусламж үйлчилгээ	93,4%	322,214.6	300,857.9
3	71802-83603	2023-12-31	Нэмэлт дээд шатны төсөв	83,1%	107,944.6	89,753.7
4	71802-80111	2023-12-31	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	100%	61,949.3	61,949.3

1 иргэнд ноогдох нормативт зардал арга хэмжээ дутуу хэрэгжсэн нь хүн амын бүтэцтэй холбоотойгоор буурсан байна. Нэмэлт дээд шатны төсөв арга хэмжээ дутуу хэрэгжсэн нь байгууллагын үйл ажиллагаатай холбоотой зардлын хэмнэлт гарсантай холбоотой.

3.5.4 Худалдан авах ажиллагааны гүйцэтгэл

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 онд цахим дэлгүүрээс худалдан авалт хийгээгүй байна. Аймгийн Эрүүл мэндийн газраас тендер шалгаруулсан газруудаас эм, эмийн хэрэгсэл боох материалыг нийлүүлдэг. Хүнсний бараа материалыг сумын худалдан авах ажиллагааны газрын зөвшөөрөлтэй Жаргалант сумын Ариунбат ХХК-аас нийлүүлдэг байна. Худалдан авах ажиллагааны 2023 оны төлвөлгөөг батлуулж зохих хууль, журмын дагуу гүйцэтгэсэн.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах анхан шатны бүртгэлийг бүрэн хөтөлж хэвших болон шилэн данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Релаэнс секюритиз аудит ХХК -ийн ахлах аудитор С.Дашдондог, аудитор Б.Мягмар нар гүйцэтгэж, хяналтыг Релаэнс секюритиз аудит ХХК-ийн захирал, аудитор Ж.Цэцэгмаа, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Бямбацогт, аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, Тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2023 оны оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Релаэнс секюритиз аудит ХХК-д 2024 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 04 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2023 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн, нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “Бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 890,000.0 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 17,800.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 14,240.0 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага нь өглөг үүсгээгүй, бараа материалын зардлыг 4.2 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 1,628.4 мянган төгрөгөөр, эд хогшил худалдан авах зардлыг 14,095.3 мянган төгрөгөөр тус тус төсвийн хөрөнгийг хэмнэлттэй зарцуулан ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны хөтлөлтийг шалгахад 2023 онд тус эрүүл мэндийн төв нь 159 мэдээллийг шилэн дансанд байршуулахаас 154 мэдээллийг байршуулж 5 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан. Энэ нь шилэн дансны тухай хуулийн 4 дугаар зүйлийн 4.1.1-д “Мэдээлэл үнэн зөв бодитой иж бүрэн байх”, 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4.4-д “Таван саяаас дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа ажил гүйлгээ”, МУЗГ-ын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын 7 дугаар зүйлийн 7.5.3-д “өөрийн хянах цэсийн мэдээллийг байнга хянах” заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны хууль, журмын заалтуудыг хэрэгжүүлэн ажиллах.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллагад бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шийдвэрлэх алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн эхний 2023 оны 9 дүгээр сарын 30-наар тасалбар болгосон санхүүгийн тайланд хийгдсэн Завсрын аудитын явцад хөрөнгийн болон зардлын данстай холбоотой 1,356.5 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөгдсөн. Биелэлтийг жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дахин хянахад 2 зөвлөмж нь хэрэгжээгүй тул аудитын тайланд тусгаж зөрчлөөр оруулсан болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар тогтоосон төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн бүрэн биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		/мянган төгрөгөөр/ Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	1	2,858.0	1	2,858.0	100
Зөвлөмж	3	16,184.4	3	16,184.4	100
Нийт дүн	4	19,042.4	4	19,042.4	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал ажиглагдсангүй.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,355.5 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс 1,355.5 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн

5.1 Төлбөрийн акт

5.2 Албан шаардлага

5.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Машины замын хуудас гарын үсэггүй, бензин зарцуулалтыг бодож тайланд тусгаагүй 502.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д “Төсвийг үр ашигтай байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Зам тээвэрийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 тоот /жишиг норм батлах тухай/ тушаалаар батлагдсан нормыг мөрдөж бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэлийг хангах зарцуулалтын тайлан хийж хэвших

2.Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Материалын тайланд эхний үлдэгдэлийн тоо ширхгийг бичээд үнийн дүнг бичээгүй, тоо ширхэг үнийн дүнгээр нь зарлага гаргаад тоо ширхгээр нь үлдэгдлийг гаргаж байгаа тул үнийн дүнг бичиж тайланд тусгаж байх. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.2-д "Монгол улсын нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаагаа явуулж байгаа аж ахуйн нэгж, байгууллага ажил, гүйлгээг үндэсний мөнгөн тэмдэгтээр бүртгэж тайлагнана", 7.3"Санхүүгийн тайланд үзүүлэлтийг үндэсний мөнгөн тэмдэгт болох төгрөгөөр илэрхийлж, тайлагнана" зэрэг заалтуудыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагаас тоо ширхэг үнийн дүнтэй орлого авсан бол тоо ширхэг үнийн дүнтэй зарлага гаргаж үлдэглийг нь үнийн дүнтэй гаргаж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2024 оны 5 дугаар сарын 30 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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

/мянган төгрөгөөр/

Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Суудлын машины замын хуудсанд авто машиныг захиалсан хүний гарын үсэг зурагдсан нөхцөлд бензин зарцуулалтыг бодож тайланд тусгаж байх							1	502.5				
Материалын тайлан тоо ширхэг үнийн дүн зөрүүтэй							1	853.0				
Дүн							2	1,355.5				

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								
Шилэн дансанд байршуулах 5 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан	1							1
Дүн	1							1
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт: www.audit.mn