

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2024/02/НА/-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ГАЗРЫН 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



**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 № 01/195
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 Эрүүл мэндийн газрын 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 Эрүүл мэндийн газрын 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. Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн А/76 дугаар тушаалаар баталсан дүрмийн 3.1.11-д Төв аймгийн Эрүүл мэндийн төвүүдийг санхүүгийн удирдлагаар хангах, төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлд хяналт тавих, санхүүгийн тайлан гаргах, нэгтгэх ажиллагааг тодорхойлон тусгаж өгсөн байна. Байгууллагын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөг 1 зорилт 4 арга хэмжээтэй боловсруулан төлөвлөж 99,6 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 аудитыг хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл 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/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,293,412,226.40	946,528,915.50
34	УРЬДЧИЛГАА	00.00	74,000,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	00.00	74,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,293,412,226.40	872,528,915.50
351	Түүхий эд материал	503,988,689.50	463,061,861.14
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,295,700.00	1,326,900.00
35130	Эм боох материал	501,692,989.50	461,734,961.14
354	Хангамжийн материал	789,423,536.90	409,467,054.36
35410	Бичиг хэргийн материал	2,341,554.00	1,969,950.00
35420	Аж ахуйн материал	1,163,550.00	847,250.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,878,987.00	5,713,752.00
35450	Барилгын засварын материал	5,009,700.00	00.00
35470	Бусад хангамжийн материал	777,029,745.90	400,936,102.36
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	853,989,289.27	819,460,084.10
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	853,989,289.27	819,460,084.10
392	Биет хөрөнгө	695,597,889.27	661,068,684.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	618,815,865.55	618,815,865.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-92,123,197.21	-115,145,642.05
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	276,851,297.00	276,851,297.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	263,751,497.64	271,679,549.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,105,044.70	-186,350,311.63
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	101,837,591.10	93,687,695.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-88,228,347.21	-84,472,639.64
393	Биет бус хөрөнгө	158,391,400.00	158,391,400.00
39301	Програм хангамж	2,057,500.00	1,672,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,057,500.00	-1,672,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	158,391,400.00	158,391,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,147,401,515.67	1,765,988,999.60
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,147,327,792.14	1,765,915,276.07
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,147,327,792.14	1,765,915,276.07
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,142,232,871.77	1,142,232,871.77
51101	Өмч: - төрийн	983,841,471.77	983,841,471.77
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	158,391,400.00	158,391,400.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	765,787,446.40	384,456,474.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	765,787,446.40	765,868,990.35
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-381,412,516.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	239,307,473.97	239,225,930.02
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,147,327,792.14	1,765,915,276.07

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,413,705,585.95	3,808,317,593.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,083,846,359.95	1,050,213,668.37
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,083,846,359.95	1,050,213,668.37
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,329,859,226.00	2,758,103,925.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,227,692,900.00	2,539,314,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,227,692,900.00	2,539,314,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,166,326.00	218,789,925.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	38,994,402.00	59,573,715.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	19,717,966.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,098,924.00	128,293,244.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,073,000.00	11,205,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,686,682,149.46	2,791,109,818.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,686,682,149.46	2,791,109,818.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,337,830,317.01	1,468,439,873.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	565,501,764.04	883,690,097.34
210101	Үндсэн цалин	351,696,366.00	477,890,117.66
210102	Нэмэгдэл	95,835,069.04	268,170,440.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,545,000.00	42,149,999.88
210104	Урамшуулал	77,425,329.00	95,479,539.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,566,269.51	111,681,783.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,993,831.89	76,491,731.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,872,227.28	8,999,027.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,556,661.74	7,128,821.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,103,958.58	1,732,925.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,039,590.02	17,329,277.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,081,222.00	84,098,708.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,029,413.00	6,582,785.43
210302	Түлш, халаалт	68,072,136.00	72,836,434.73
210303	Цэвэр, бохир ус	9,979,673.00	4,679,488.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	350,717,175.83	125,862,042.86
210401	Бичиг хэрэг	7,416,681.00	8,341,004.00
210402	Тээвэр, шатахуун	53,269,970.00	47,099,739.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,886,786.00	4,338,116.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,417,220.00	7,096,370.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	275,246,518.83	58,506,813.75
2105	Нормативт зардал	21,726,260.00	17,066,939.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,726,260.00	17,066,939.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,395,289.00	48,844,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	560,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,947,619.00	352,770.00
210604	Урсгал засвар	33,447,670.00	47,932,130.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,612,700.00	36,667,915.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,612,700.00	36,667,915.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,287,978.00	11,312,821.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,180,465.00	4,368,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,220,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	735,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	322,500.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,512,000.00	4,360,500.00
210807	Газрын төлбөр	426,513.00	419,621.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,941,658.63	149,214,666.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	78,708,302.00	70,665,935.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,116,550.00	11,234,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,116,806.63	67,314,131.15
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,348,851,832.45	1,322,669,945.03
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,305,752,503.00	1,312,905,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	416,227,900.00	828,922,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	886,026,703.00	478,291,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,497,900.00	5,691,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	9,764,245.03
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	9,764,245.03
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	43,099,329.45	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	43,099,329.45	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	1,727,023,436.49	1,017,207,775.22
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,537,075,083.57	1,398,390,291.54
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	105,000.02
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-1,537,075,083.57	-1,398,390,291.54
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	189,948,352.92	-381,182,516.32

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,334,859,226.00	2,758,103,925.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,334,859,226.00	2,758,103,925.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	2,227,692,900.00	2,539,314,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,227,692,900.00	2,539,314,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	107,166,326.00	218,789,925.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	38,994,402.00	59,573,715.00
131102	Төсвийн жилийн явцад УИХ-аас соёрхон баталсан, ЗГ хоорондын гэрээ болон ОУ байгууллагаас авах хөнгөлөлттэй зээл	00.00	8,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	19,717,966.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,098,924.00	127,953,840.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,073,000.00	3,544,404.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,334,859,226.00	2,665,587,925.00

21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,334,859,226.00	2,665,587,925.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	986,007,393.55	1,342,687,980.22
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	565,501,764.04	883,690,097.34
210101	Үндсэн цалин	351,696,366.00	477,890,117.66
210102	Нэмэгдэл	95,835,074.00	268,170,440.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,544,998.36	42,149,999.88
210104	Урамшуулал	77,425,325.68	95,479,539.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	73,566,269.51	111,681,783.61
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,993,831.89	76,491,731.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,872,227.28	8,999,027.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,556,661.74	7,128,821.61
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,103,958.58	1,732,925.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,039,590.02	17,329,277.72
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,081,222.00	84,098,708.16
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,029,413.00	6,582,785.43
210302	Түлш, халаалт	68,072,136.00	72,836,434.73
210303	Цэвэр, бохир ус	9,979,673.00	4,679,488.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	63,889,526.00	63,257,320.11
210401	Бичиг хэрэг	5,773,500.00	4,729,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	41,577,900.00	49,384,504.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,886,786.00	4,338,116.11
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	480,000.00	480,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,171,340.00	4,325,200.00
2105	Нормативт зардал	20,435,300.00	9,465,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,404,900.00	9,075,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,030,400.00	390,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31,724,370.00	50,548,940.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,315,000.00	1,132,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,401,070.00	00.00
210604	Урсгал засвар	27,008,300.00	49,416,940.00
2107	Томилолт, зочны зардал	37,612,700.00	36,667,915.00
210702	Дотоод албан томилолт	37,612,700.00	36,667,915.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,063,678.00	11,270,421.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,255,978.00	4,764,121.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,220,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	735,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	350,000.00	171,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	59,300.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,287,700.00	4,360,500.00
210807	Газрын төлбөр	351,000.00	172,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	97,132,564.00	92,007,095.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	89,696,014.00	89,194,995.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,436,550.00	2,812,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,348,851,832.45	1,322,899,944.78
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,305,752,503.00	1,312,905,700.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	416,227,900.00	828,922,900.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	886,026,703.00	478,291,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,497,900.00	5,691,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	43,099,329.45	9,994,244.78

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	9,764,245.03
213304	Хөрөнгийн	43,099,329.45	229,999.75
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	92,516,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	92,516,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	92,516,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	92,516,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	00.00	74,000,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	18,516,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-92,516,000.00

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 оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,142,232,871.77	239,307,473.97	575,912,817.01	1,957,453,162.75
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,142,232,871.77	239,307,473.97	575,912,817.01	1,957,453,162.75
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	189,948,352.92	189,948,352.92
C08	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,142,232,871.77	239,307,473.97	765,787,446.40	2,147,327,792.14
D01	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,142,232,871.77	239,307,473.97	765,787,446.40	2,147,327,792.14
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	81,543.95	81,543.95
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,142,232,871.77	239,307,473.97	765,868,990.35	2,147,409,336.09
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-81,543.95	00.00	-81,543.95
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-381,182,516.32	-381,182,516.32
D09	2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,142,232,871.77	239,225,930.02	384,686,474.03	1,766,145,275.82

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,539,766,300.00	2,529,549,754.97	-10,216,545.03	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,539,766,300.00	2,529,549,754.97	-10,216,545.03	99.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,226,408,300.00	1,216,644,054.97	-9,764,245.03	99.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	866,733,600.00	866,163,160.34	-570,439.66	99.9
210101	Үндсэн цалин	484,456,900.00	477,890,117.66	-6,566,782.34	98.6
210102	Нэмэгдэл	270,257,700.00	250,643,503.80	-19,614,196.20	92.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,949,000.00	42,149,999.88	-5,799,000.12	87.9
210104	Урамшуулал	64,070,000.00	95,479,539.00	31,409,539.00	149.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	115,117,400.00	109,490,914.36	-5,626,485.64	95.1

210201	Тэтгэврийн даатгал	78,279,800.00	75,001,941.43	-3,277,858.57	95.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	9,209,400.00	8,823,757.85	-385,642.15	95.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,367,500.00	6,988,606.10	-378,893.90	94.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,841,900.00	1,697,872.12	-144,027.88	92.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	18,418,800.00	16,978,736.86	-1,440,063.14	92.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	84,456,000.00	84,098,708.16	-357,291.84	99.6
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,602,700.00	6,582,785.43	-3,019,914.57	68.6
210302	Түлш, халаалт	67,329,100.00	72,836,434.73	5,507,334.73	108.2
210303	Цэвэр, бохир ус	7,524,200.00	4,679,488.00	-2,844,712.00	62.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,144,200.00	34,481,316.11	-662,883.89	98.1
210401	Бичиг хэрэг	4,530,000.00	4,529,500.00	-500.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	21,217,700.00	20,808,500.00	-409,200.00	98.1
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,568,400.00	4,338,116.11	-230,283.89	95.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ари	672,800.00	480,000.00	-192,800.00	71.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,155,300.00	4,325,200.00	169,900.00	104.1
2105	Нормативт зардал	8,545,000.00	7,895,700.00	-649,300.00	92.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,549,900.00	7,505,700.00	-44,200.00	99.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	995,100.00	390,000.00	-605,100.00	39.2
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	66,392,100.00	66,384,940.00	-7,160.00	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,168,000.00	19,168,000.00	00.00	100.0
210604	Урсгал засвар	47,224,100.00	47,216,940.00	-7,160.00	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	7,036,800.00	7,036,800.00	00.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	7,036,800.00	7,036,800.00	00.00	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний тө	10,337,400.00	9,350,421.00	-986,979.00	90.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үй	3,565,900.00	2,844,121.00	-721,779.00	79.8
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00	00.00	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	735,100.00	735,000.00	-100.00	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,500.00	171,500.00	00.00	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	59,300.00	59,300.00	00.00	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,625,600.00	4,360,500.00	-265,100.00	94.3
210807	Газрын төлбөр	172,000.00	172,000.00	00.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	32645800.00	31742095.00	-903,705.00	97.2
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	28,982,800.00	28,929,995.00	-52,805.00	99.8
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	3,663,000.00	2,812,100.00	-850,900.00	76.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1313358000.00	1312905700.00	-452,300.00	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,313,358,000.00	1,312,905,700.00	-452,300.00	100.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн т	829,355,500.00	828,922,900.00	-432,600.00	99.9
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	478,291,500.00	478,291,200.00	-300.00	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,711,000.00	5,691,600.00	-19,400.00	99.7
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,539,766,300.00	2,539,314,000.00	-452,300.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,539,766,300.00	2,539,314,000.00	-452,300.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,539,766,300.00	2,539,314,000.00	-452,300.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	1,020.00	58,301.00	57,281.00	
620001	Удирдах ажилтан	555.00	7,878.00	7,323.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	455.00	4,545.00	4,090.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	45,878.00	45,868.00	

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар албан хариуцлагатай холбоотой 3 албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэв.

5.2 Албан шаардлага:

1. 2023 оны 01 дугаар сард Төв аймгийн эрүүл мэндийн газрын дүрэмд өөрчлөлт шинэчлэлт хийгдсэн үүнтэй уялдан өөрийн онцлогт тохирсон байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг шинэчлэн боловсруулаагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18.2. “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан

бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана” гэж заасан заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Үнэлгээ”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4,2,1.1-д Нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох стандарт, хууль тогтоомжийн дагуу зохих ёсоор хөтөлж баталгаажуулаагүй” 4,2,1-д “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журмын 4.2.1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газрын дарга. С.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч Б.Төмөрчөдөр нарт хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газрын харьяа Баянжаргалан сумын Эрүүл мэндийн төв, Баян-Өнжүүл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайланд тус тус татгалзах дүгнэлт гаргасан байна.Энэ нь Төв аймгийн эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн А/06 дугаар тушаалаар баталсан дүрмийн 3.1.11-д /Аймгийн эрүүл мэндийн байгууллагуудыг санхүүгийн удирдлагаар хангах, төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэлд хяналт тавих, санхүүгийн мэдээ нэгтгэх, үнэлэлт, дүгнэлт өгөх/мөн дүрмийн 3.1.12-т/Салбарын болон байгууллагын санхүүгийн бүртгэлийг хянах, санхүү хөрөнгө нөөцийг хуваарилах, зөв зарцуулах, хяналт тавих, санхүүгийн тайлан гаргах, нэгтгэх/ гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь:

МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын” 4,2,1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газрын дарга. С.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч Б.Төмөрчөдөр нарт хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэв.

3. /2022, 2023 он/ жил дараалан санхүүгийн аудитын тайлангаар татгалзах дүгнэлт авсан Төв аймгийн Баян-өнжүүл сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Я.Нарансайханд ямар ч хариуцлага тооцоогүй. Энэ нь Төв аймгийн эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн А/06 дугаар тушаалаар баталсан дүрмийн 2.1-д /Харьяа нутаг дэвсгэрт үйл ажиллагаа явуулж байгаа өмчийн бүх хэлбэрийн эрүүл мэндийн байгууллагад хяналт шинжилгээ, үнэлгээ хийх мэргэжил арга зүйн зөвөлгөө өгөх, үүрэг даалгавар өгч, биелэлтийг шаардах, хариуцлага тооцох/ гэсэн заалт,мөн дүрмийн 3.2.2-т/ Харьяа эрүүл мэндийн байгууллагын хүний нөөцийн бодлого зохицуулалтыг оновчтой зохион байгуулж, бодлогын баримт бичгийн хэрэгжилтийг хангах/ гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн “Эрх ба үүрэг”, “Үнэн зөв байдал” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь:

МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын” 4,2,1-д “Албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана” гэж заасныг үндэслэн Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газрын дарга С.Мөнхтуяа, нягтлан бодогч Б.Төмөрчөдөр нарт хариуцлага тооцох албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж:

Урьдчилж гарсан данстай холбоотой

1. 2023 оны 11 сард Эрүүл Мэндийн Яамнаас Эрдэнэсант суманд хуваарилагдах түргэн тусламжийн автомашины үнэ 74,000.0 мянган төгрөгийг 2023 оны 12 сард Төв аймгийн

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
Өөрийн онцлогт тохирсон НБББББ шинэчилэн боловсруулагүй	1				1							
Байгууллагын дүрмийн 3.1.11, 3.1.12-т заасан заалтуудыг биелүүлээгүй	1				1							
Байгууллагын дүрмийн 2.1-д болон 3.2.2-т заасан заалтыг тус тус биелүүлээгүй	1				1							
ЭМЯ-наас хуваарилсан хөрөнгийг ХААГ-т шилжүүлсэн боловч зохих эзэндээ тусламж үйлчилгээний автомашин болж очоогүй	1	74,000.0					1	74,000.0				
Хангамжийн бараа материалын дансанд үндсэн хөрөнгийг дансалсан	1	25,178.1					1	25,178.1				
Дүн	5	99,178.1			3		2	99,178.1				

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								
Шилэн дансанд байршуулах 159 мэдээллээс 156 мэдээллийг хугацаанд байршуулж 3 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан	1						1	
ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн дагуу худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөөг 158,8 сая төгрөгөөр баталсан боловч гүйцэтгэлээр 325,0 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн	1	325,000.0					1	325,000.0
21,217.7 мянган төгрөгийн нээлттэй тендер зарласан боловч тухайн үед архивын нэгж болгон хадгалаагүй байв	1	21,217.7					1	21,217.7
Дүн	3	346,217.7			3		3	346,217.7
Нийт дүн	8	445,395.8			3		5	445,395.8

5. ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧИЙН АНГИЛЛААР АУДИТАД ХАМРАГДСАН БАЙДАЛ БА САНАЛ ДҮГНЭЛТИЙН ТАЛААРХ МЭДЭЭЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1				1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1				1			