



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХӨА-2024/65/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2024 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн Аудитын Газрын
Дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Мандахнаран
Утас: 99389927 Цахим хаяг: mandakhnaranL@audit.gov.mn

Аудитыг гүйцэтгэсэн: Си Пи Ти Эй Аудит ХХК-ийн
Захирал: Ч.Энхчимэг
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Аудитор: Т.Мөнхзул
Утас: 77233030 Цахим хаяг: info@cptaaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvs gul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2024.02.26 № 01/143
танай _____-ны № _____-т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.БАЯРСАЙХАН ТАНАА

Хараат бус аудиторын дүгнэлт

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 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.

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

“Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай” Засгийн газрын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолын дагуу тус байгууллагын албан хаагчдын үндсэн цалинг 2023 оны 07 дугаар 01-ний өдрөөс шинэчлэн баталсан байна. Үүнтэй холбоотойгоор цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардал өмнөх оноос 28.3 хувиар өссөн байна.

Аудитын гол асуудал

Албан томилолтоор ажилласан албан хаагчдын хоолны зардлыг давхардуулан нийт 35.0 мянган төгрөгийг илүү олгосон байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллагын дарга нь 2023 онд хэрэгжүүлж ажиллах гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөгөө сумын Засаг даргаар 9 зорилтын хүрээнд 36 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр батлуулж 94.1 хувийн гүйцэтгэлтэй хэрэгжүүлэн ажилласан байна

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  А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>153,016,923.46</u>	<u>157,354,395.01</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	39,149,319.10	22,356,575.52
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	39,149,319.10	22,356,575.52
3121	Төгрөг	39,149,319.10	22,356,575.52
31211	Төрийн сангийн харилцах	39,149,319.10	22,356,575.52
33	АВЛАГА	00.00	19,614,360.98
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	1,035,055.98
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	18,579,305.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	113,867,604.36	115,383,458.51
351	Түүхий эд материал	50,400,040.95	38,128,864.69
35130	Эм боох материал	50,400,040.95	38,128,864.69
354	Хангамжийн материал	63,467,563.41	77,254,593.82
35410	Бичиг хэргийн материал	2,490,750.00	1,346,700.00
35420	Аж ахуйн материал	10,932,108.00	6,315,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	950,000.00	950,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	565,122.27	565,122.27
35450	Барилгын засварын материал	00.00	5,675,300.00
35460	Хүнсний материал	10,295,500.59	6,256,016.09
35470	Бусад хангамжийн материал	38,234,082.55	56,146,355.46
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>734,697,461.24</u>	<u>759,420,238.92</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	734,697,461.24	759,420,238.92
392	Биет хөрөнгө	719,561,461.24	744,284,238.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	642,023,880.00	668,023,880.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,027,911.00	-89,388,672.82
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,739,238.00	71,739,238.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,668,896.66	-50,736,229.99
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	223,625,501.40	273,016,243.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-125,084,337.94	-147,937,214.12
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,751,532.00	45,718,100.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,797,544.56	-26,151,105.35
393	Биет бус хөрөнгө	15,136,000.00	15,136,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,136,000.00	15,136,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>887,714,384.70</u>	<u>916,774,633.93</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>1,058,707.12</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	1,058,707.12
413	Өглөг	00.00	1,058,707.12
4136	Бусад өглөг	00.00	1,058,707.12
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	1,058,707.12

Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>887,714,384.70</u>	<u>915,715,926.81</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	887,714,384.70	915,715,926.81
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	385,375,911.00	385,375,911.00
51101	Өмч: - төрийн	385,375,911.00	385,375,911.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	291,646,384.65	319,647,926.76
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	291,646,384.65	291,646,384.65
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	28,001,542.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	210,692,089.05	210,692,089.05
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>887,714,384.70</u>	<u>916,774,633.93</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,075,881,242.97	1,026,868,400.62
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	234,460,882.97	75,864,327.67
120	Нийтлэг татварын бус орлого	234,460,882.97	75,864,327.67
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	234,460,882.97	75,864,327.67
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	234,460,882.97	75,864,327.67
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	841,420,360.00	951,004,072.95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	8,623,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,383,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	200,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,398,000.00	40,525,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,398,000.00	40,525,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	792,399,360.00	910,479,072.95
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	792,399,360.00	910,479,072.95
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	904,982,381.13	997,870,858.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	904,982,381.13	997,870,858.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	904,982,381.13	994,678,796.97
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473,046,148.60	570,891,336.00
210101	Үндсэн цалин	321,369,027.60	390,947,726.00
210102	Нэмэгдэл	121,822,771.00	119,736,255.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,291,000.00	5,660,000.00
210104	Урамшуулал	26,563,350.00	54,547,355.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,916,000.38	74,593,414.67
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,492,888.63	51,986,499.04
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,831,826.25	5,797,068.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,818,420.91	5,026,175.82
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	869,934.53	1,071,240.97

Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,902,930.06	10,712,429.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,600,000.02	30,832,938.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,570,937.00	3,636,714.38
210302	Түлш, халаалт	26,847,407.82	27,196,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,181,655.20	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	100,214,242.20	92,403,903.12
210401	Бичиг хэрэг	6,415,081.00	6,028,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	36,019,691.20	35,616,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,212,300.00	2,684,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	54,567,170.00	33,814,750.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	14,260,553.12
2105	Нормативт зардал	132,106,348.94	126,678,657.90
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	117,185,122.44	108,068,583.40
210502	Хоол, хүнс	14,921,226.50	18,610,074.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	3,700,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	3,700,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,486,000.00	2,292,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,486,000.00	2,292,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,873,060.00	7,185,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,714,700.00	5,623,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235,500.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	21,000.00	32,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	91,860.00	95,000.00
210807	Газрын төлбөр	60,500.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,740,580.99	86,100,746.90
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	22,567,148.00	8,007,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,173,432.99	78,093,746.90
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	3,192,061.62
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	3,192,061.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,192,061.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>170,898,861.84</u>	<u>28,997,542.03</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	995,999.92
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	995,999.92
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-995,999.92
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>170,898,861.84</u>	<u>28,001,542.11</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>894,387,760.00</u>	<u>971,574,087.05</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	410,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	410,000.00	00.00
120009	Бусад орлого	410,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	893,977,760.00	971,574,087.05
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	00.00	39,149,319.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	61,180,400.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,383,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	200,000.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,398,000.00	40,525,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,398,000.00	40,525,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	792,399,360.00	891,899,767.95
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	792,399,360.00	891,899,767.95
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>802,391,040.90</u>	<u>894,427,511.53</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	802,391,040.90	894,427,511.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	802,391,040.90	891,235,449.91
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	485,664,020.00	570,891,336.00
210101	Үндсэн цалин	298,598,067.00	376,190,706.93
210102	Нэмэгдэл	145,309,758.00	140,888,734.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,522,792.00	5,628,440.00
210104	Урамшуулал	35,973,403.00	48,183,455.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,260,000.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,708,128.98	74,569,763.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,941,360.01	51,961,847.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,315,631.41	5,797,069.08
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,425,325.13	5,026,175.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	809,278.01	1,072,240.81
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,216,534.42	10,712,430.19
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,600,000.02	30,832,938.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,570,937.00	3,636,714.38
210302	Түлш, халаалт	26,847,407.82	27,196,224.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,181,655.20	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,026,057.20	57,556,220.00
210401	Бичиг хэрэг	4,542,300.00	2,898,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,098,857.20	35,781,220.00

Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,212,300.00	2,684,000.00
210404	Ном, хэвлэл	346,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	9,558,200.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	12,268,400.00	16,193,000.00
2105	Нормативт зардал	91,573,474.70	104,885,642.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	66,106,574.70	73,633,852.00
210502	Хоол, хүнс	24,633,400.00	15,251,790.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	833,500.00	16,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	38,383,800.00	29,249,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,600,000.00	3,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	13,466,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	22,317,800.00	26,249,300.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,594,000.00	2,292,000.00
210702	Дотоод албан томилот	1,594,000.00	2,292,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,693,460.00	9,097,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,221,700.00	6,068,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	700,000.00	1,152,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235,500.00	250,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	21,000.00	32,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,500.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	91,860.00	95,000.00
210807	Газрын төлбөр	60,500.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,313,400.00	1,466,250.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,148,100.00	11,861,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,148,100.00	11,861,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	3,192,061.62
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	3,192,061.62
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	3,192,061.62
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>91,996,719.10</u>	<u>77,146,575.52</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	52,847,400.00	54,790,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	52,847,400.00	54,790,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	52,847,400.00	54,790,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	52,847,400.00	54,790,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-52,847,400.00</u>	<u>-54,790,000.00</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	<u>00.00</u>	<u>00.00</u>

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	39,149,319.10	22,356,575.52
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	39,149,319.10
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	39,149,319.10	22,356,575.52

2.4 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/ өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	385,375,911.00	210,692,089.05	291,646,384.65	887,714,384.70
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	385,375,911.00	210,692,089.05	291,646,384.65	887,714,384.70
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	28,001,542.11	28,001,542.11
2023 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	385,375,911.00	210,692,089.05	319,647,926.76	915,715,926.81

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,019,621,600.00	949,217,511.53	70,404,088.47	93%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,019,621,600.00	949,217,511.53	70,404,088.47	93%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,019,621,600.00	949,217,511.53	70,404,088.47	93%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	624,259,300.00	570,891,336.00	53,367,964.00	91%
210101	Үндсэн цалин	338,948,800.00	376,190,706.93	(37,241,906.93)	111%
210102	Нэмэгдэл	219,339,700.00	140,888,734.07	78,450,965.93	64%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	5,628,440.00	(5,628,440.00)	
210104	Урамшуулал	65,970,800.00	48,183,455.00	17,787,345.00	73%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	80,531,400.00	74,569,763.53	5,961,636.47	93%
210201	Тэтгэврийн даатгал	54,761,700.00	51,961,847.96	2,799,852.04	95%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,442,800.00	5,797,069.08	645,730.92	90%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,153,600.00	5,026,175.49	127,424.51	98%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,288,200.00	1,072,240.81	215,959.19	83%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	12,885,100.00	10,712,430.19	2,172,669.81	83%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,025,000.00	34,025,000.00	-	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,000.00	3,700,000.00	-	100%
210302	Түлш, халаалт	28,940,000.00	28,940,000.00	-	100%

Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	1,385,000.00	1,385,000.00	-	100%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,679,500.00	57,556,220.00	123,280.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	4,098,000.00	2,898,000.00	1,200,000.00	71%
210402	Тээвэр, шатахуун	34,351,700.00	35,781,220.00	(1,429,520.00)	104%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,880,000.00	2,684,000.00	196,000.00	93%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	900,000.00	-	900,000.00	0%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,449,800.00	16,193,000.00	(743,200.00)	105%
2105	Нормативт зардал	107,839,700.00	104,885,642.00	2,954,058.00	97%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,295,900.00	73,633,852.00	662,048.00	99%
210502	Хоол, хүнс	17,543,800.00	15,251,790.00	2,292,010.00	87%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,000,000.00	16,000,000.00	-	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,514,000.00	58,039,300.00	3,474,700.00	94%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,125,000.00	20,290,000.00	835,000.00	96%
210602	Тавилга	11,500,000.00	11,500,000.00	-	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,639,700.00	-	2,639,700.00	0%
210604	Урсгал засвар	26,249,300.00	26,249,300.00	-	100%
2107	Томилолт, зочны зардал	2,700,000.00	2,292,000.00	408,000.00	85%
210702	Дотоод албан томилолт	2,700,000.00	2,292,000.00	408,000.00	85%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,687,300.00	35,097,050.00	590,250.00	98%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,223,900.00	32,068,000.00	155,900.00	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,152,000.00	1,152,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	250,000.00	-	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	32,800.00	32,800.00	-	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00	-	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	375,300.00	95,000.00	280,300.00	25%
210807	Газрын төлбөр	120,000.00	-	120,000.00	0%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,300.00	1,466,250.00	34,050.00	98%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,385,400.00	11,861,200.00	3,524,200.00	77%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,385,400.00	11,861,200.00	3,524,200.00	77%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,019,621,600.00	932,424,767.95	87,196,832.05	91%

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,525,000.00	40,525,000.00	-	100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,525,000.00	40,525,000.00	-	100%
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	979,096,600.00	891,899,767.95	87,196,832.05	91%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	979,096,600.00	891,899,767.95	87,196,832.05	91%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	39,149,319.10		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	22,356,575.52		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	33.00	33.00	-	100%
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	25.00	25.00	-	100%
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100%

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,637.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1,602.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 35.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Аудитаар залруулагдаагүй 2 зөрчилтэй асуудлын материаллаг алдаа зөрчил нь 1,637.0 мянган төгрөг бөгөөд тогтоосон материаллаг байдлын дүн 18,315.9 мянган төгрөгөөс бага байгаа тул **Өөрчлөлтгүй** дүгнэлт өглөө.

3.1 Зөвлөмж

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

1. Томилолтын зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд 8 албан хаагчид албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд нь 35 хоногийн хоолны зардал 35.0 мянган төгрөгийг томилолтын зардалтай давхардуулан олгосон байна. Энэ нь нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дотоод хяналт тавих хяналтаа сайжруулах

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Үнэгүй хүлээж авч, ашиглаж байгаа фургон автомашиныг үндсэн хөрөнгөд аваагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. *Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах* үндэслэл болно гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Дээд шатны байгууллагаас шийдвэр гаргуулж бүртгэлд тусгах.

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.5. Шалгагдагч этгээд болон холбогдох бусад албан тушаалтан нь энэ хуулийн 20.2-т заасан зөвлөмжийн мөрөөр авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний төлөвлөгөөг аудитын тайланг хүлээн авснаас хойш 30 хоногийн дотор төрийн аудитын байгууллагад ирүүлнэ гэж заасны дагуу аудитаар илэрсэн зөрчлийг арилгаж ажиллах ажлын төлөвлөгөөг боловсруулан 2024 оны 03 дугаар сарын

Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

25-ний өдрийн дотор, зөвлөмжийн биелэлтийг 2024 оны 9 дүгээр сарын 30-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй	
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Хөгжлийн бэрхшээлтэй 2 ажилтанаас ХХОАТ суутган авсан	1	1,058.7			1	1,058.7	1	1,058.7		
Үндсэн ажил эрхлэгчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийг хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний хувиар авч дутуу суутгасан	1	55.1			1	55.1	1	55.1		
Зооноз өвчин судлалын төвөөс үнэгүй авсан бараа материалыг санхүүгийн тайланд бүртгээгүй.	1	488.2			1	488.2	1	488.2		
Дүн	3	1,602.0			3	1,602.0	3	1,602.0		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Томилолтын хоолны мөнгийг 8 хүнд 35,000 төгрөгөөр давхардуулан олгосон байна.	1	35.0					1	35.0
Үнэгүй хүлээж авч, ашиглаж байгаа фургон автомашиныг холбогдох дээд шатны байгууллагаас шийдвэр гаргуулж, бүртгэлд тусгах.	1						1	
дүн	2	35.0					2	35.0

Тав. 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			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			