



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2024/02/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дундговь аймаг
2024 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Ихбаяр
Утас: 70593113
Цахим хаяг: ikhbayard@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Оюунбат
Утас: 70592208
Цахим хаяг: oyunbatdorikhhand@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	2
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	7
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	10
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд	11
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	12
4.1 Ерөнхий зүйл	12
4.2 Материаллаг байдал	13
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	13
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	13
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	14
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	14
5.1 Зөвлөмж.....	13
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХХААХУС	Хүнс, хөдөө, аж ахуй, хөнгөн үйлдвэрийн сайд
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭХЗХ	Эрчим хүчний зохицуулах хороо
ИТХТ	Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурлын тэргүүлэгчид



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Б.АЛТАНТӨГС ТАНАА

2024-02-26 № 101

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-т заасны дагуу Дундговь 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.

Дундговь 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

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд үндсэн хөрөнгө 86,665.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 13 болон 67 дугаар тогтоолуудаар 20,570.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 10,531.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг балансаас баланст шилжүүлсэн. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын 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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 12 зорилт, 72 арга хэмжээг хэрэгжүүлж ажилласнаар аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 94.0 хувь 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 Р.МӨНХТОГТОХ



1. ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovii@audit.gov.mn

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА Б.АЛТАНТӨГС ТАНАА

2024-02-26 № 101
таний _____ -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-т заасны дагуу Дундговь 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 хийлтээ.

Дундговь 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, аудитормын Өс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг өвчлөсөн хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тайлант онд үндсэн хөрөнгө 86,665.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 13 болон 67 дугаар тогтоолуудаар 20,570.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталж, 10,531.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг балансаас баланст шилжүүлсэн. Уг үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Тус байгууллагын чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй бөгөөд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй.

Аудитын гөл асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгарлалт 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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгасан 12 зорилт, 72 арга хэмжээг хэрэгжүүлж ажилласнаар аймгийн Засаг даргатай байгуулсан гэрээний хэрэгжилт 94.0 хувь 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.

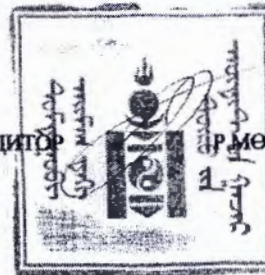
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 П. МОНХТОГТОХ



2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	270,195,883.64	253,754,384.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	9,778,510.13	21,891,389.13
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	0.00
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	9,778,510.13	21,891,389.13
31210	Төгрөг	9,778,510.13	21,891,389.13
31211	Төрийн сангийн харилцах	9,778,510.13	21,891,389.13
33	АВЛАГА	0.00	24,000,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	0.00	24,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	260,417,373.51	207,862,995.15
35100	Түүхий эд материал	224,436,517.53	172,204,745.17
35110	Тусгай зориулалттай материал	19,493,489.72	39,793,047.38
35130	Эм боох материал	204,943,027.81	132,411,697.79
35400	Хангамжийн материал	35,980,855.98	35,658,249.98
35410	Бичиг хэргийн материал	3,223,970.00	3,818,940.00
35420	Аж ахуйн материал	27,509,305.98	28,545,829.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	60,000.00	240,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	0.00	500,000.00
35450	Барилгын засварын материал	4,461,700.00	1,827,600.00
35470	Бусад хангамжийн материал	725,880.00	725,880.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,094,813,672.12	1,008,148,007.78
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,094,813,672.12	1,008,148,007.78
39200	Биет хөрөнгө	1,052,777,672.12	966,412,007.78
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	907,757,122.86	907,757,122.86
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-135,397,357.08	-169,174,302.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	142,900,000.00	142,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64,160,000.22	-92,740,000.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	227,106,406.30	232,722,786.83
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,176,642.91	-78,903,040.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,707,200.37	53,989,200.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-23,959,057.20	-30,139,758.98
39300	Биет бус хөрөнгө	42,036,000.00	41,736,000.00
39301	Програм хангамж	2,050,000.00	2,050,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,000.00	-850,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	40,536,000.00	40,536,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,365,009,555.76	1,261,902,392.06
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,365,009,555.76	1,261,902,392.06
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,365,009,555.76	1,261,902,392.06
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	474,992,657.00	474,992,657.00
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	474,992,657.00	474,992,657.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	633,670,937.96	530,563,774.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	824,845,445.62	633,670,937.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-191,174,507.66	-103,107,163.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	256,345,960.80	256,345,960.80
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,365,009,555.76	1,261,902,392.06

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,161,794,165.89	2,387,045,075.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,591,444,381.05	563,493,136.37
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,591,444,381.05	563,493,136.37
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	61,694,979.47	30,149,545.50

120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	1,529,749,401.58	533,343,590.87
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,570,349,784.84	1,823,551,939.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,468,335,400.00	1,677,249,603.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,468,335,400.00	1,677,249,603.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	102,014,384.84	146,302,336.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	42,157,433.00	25,516,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	14,469,975.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,292,620.00	99,817,140.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	11,564,331.84	6,499,221.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,755,990,924.20	1,906,460,973.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,755,990,924.20	1,906,460,973.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	913,643,849.20	1,147,027,569.38
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	422,550,800.00	656,419,776.59
210101	Үндсэн цалин	282,502,803.81	387,708,432.95
210102	Нэмэгдэл	69,087,026.00	158,278,433.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,305,000.00	29,335,837.51
210104	Урамшуулал	42,655,970.19	81,097,072.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,996,800.00	81,080,059.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,056,893.07	56,040,657.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,169,471.32	6,593,018.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,329,456.04	5,252,414.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	767,361.86	1,189,251.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,673,617.71	12,004,717.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,302,201.11	96,529,169.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,618,099.11	6,976,293.75
210302	Түлш, халаалт	73,385,312.00	86,594,666.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,298,790.00	2,958,210.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	115,950,673.89	53,085,749.00
210401	Бичиг хэрэг	11,900,330.00	6,861,830.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,940,022.39	23,800,491.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,229,527.50	3,168,599.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	375,990.00	112,208.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,963,780.00	4,190,440.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	76,541,024.00	14,952,181.00
2105	Нормативт зардал	23,751,308.54	4,420,576.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,726,808.54	4,015,776.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,024,500.00	404,800.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,574,250.00	22,299,820.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	762,060.00
210604	Урсгал засвар	21,574,250.00	21,537,760.00
2107	Томилолт, зочны зардал	36,862,800.00	46,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	36,862,800.00	46,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,407,749.00	3,507,743.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	179,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,072,650.00	1,037,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	282,308.00	212,052.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,704,200.00	722,000.00
210807	Газрын төлбөр	271,591.00	271,591.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	153,247,266.66	183,580,676.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,261,700.00	72,637,144.70
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,084,900.00	4,667,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	99,900,666.66	106,276,531.32

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	842,347,075.00	759,433,403.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	840,343,460.00	730,527,932.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	306,739,868.00	427,275,749.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	525,565,630.00	284,852,183.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,037,962.00	18,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,003,615.00	28,905,471.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,000,100.00	28,726,371.64
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,515.00	179,100.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	1,405,803,241.69	480,584,102.35
V	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	1,596,977,749.35	583,691,266.05
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0	20,388,678.52
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	1,596,977,749.35	0
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	0	563,302,587.53
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-191,174,507.66	-103,107,163.70

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН / төгрөгөөр /
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,575,349,784.84	1,843,460,518.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	9,281,481.84	19,908,579.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	9,281,481.84	19,908,579.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,281,481.84	19,908,579.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,281,481.84	19,908,579.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,566,068,303.00	1,823,551,939.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,468,335,400.00	1,677,249,603.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,468,335,400.00	1,677,249,603.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	97,732,903.00	146,302,336.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	42,157,433.00	25,516,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0	14,469,975.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	48,292,620.00	99,817,140.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,282,850.00	6,499,221.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,563,543,403.00	1,821,497,639.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,563,543,403.00	1,821,497,639.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	721,196,328.00	1,037,382,235.36
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	422,550,800.00	676,328,355.59
210101	Үндсэн цалин	282,502,803.81	387,708,432.95
210102	Нэмэгдэл	69,087,026.00	178,187,012.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	28,305,000.00	29,335,837.51
210104	Урамшуулал	42,655,970.19	81,097,072.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	0
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0	0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	53,996,800.00	81,080,059.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,056,893.07	56,040,657.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,169,471.32	6,593,018.39
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,329,456.04	5,252,414.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	767,361.86	1,189,251.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,673,617.71	12,004,717.09
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	81,302,201.11	96,529,169.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,618,099.11	6,976,293.75
210302	Түлш, халаалт	73,385,312.00	86,594,666.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,298,790.00	2,958,210.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,569,927.89	39,216,178.00
210401	Бичиг хэрэг	4,231,700.00	6,895,300.00

210402	Тээвэр, шатахуун	27,428,600.39	25,523,321.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,229,527.50	3,168,599.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	365,300.00	262,798.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,314,800.00	3,366,160.00
2105	Нормативт зардал	592,000.00	865,670.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0	255,570.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	592,000.00	610,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,567,450.00	20,778,660.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,074,500.00	150,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0	1,395,000.00
210604	Урсгал засвар	25,492,950.00	19,233,660.00
2107	Томилолт, зочны зардал	36,862,800.00	46,104,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	36,862,800.00	46,104,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,407,749.00	3,899,743.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0	179,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,072,650.00	1,037,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	282,308.00	212,052.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,704,200.00	1,114,000.00
210807	Газрын төлбөр	271,591.00	271,591.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,346,600.00	72,580,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,261,700.00	67,502,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	11,084,900.00	5,078,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	842,347,075.00	784,115,403.64
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	840,343,460.00	731,209,932.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	306,739,868.00	427,275,749.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	525,565,630.00	284,852,183.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,037,962.00	19,082,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,003,615.00	52,905,471.64
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,000,100.00	28,726,371.64
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,515.00	24,179,100.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	11,806,381.84	21,962,879.00
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	0	0
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	9,604,900.00	9,850,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,604,900.00	9,850,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,604,900.00	9,850,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,604,900.00	9,850,000.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-9,604,900.00	-9,850,000.00
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	2,201,481.84	12,112,879.00
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,577,028.29	9,778,510.13
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	9,778,510.13	21,891,389.13

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

№	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	474,992,657.00	256,345,960.80	824,845,445.62	1,556,184,063.42

3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	474,992,657.00	256,345,960.80	824,845,445.62	1,556,184,063.42
4	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-191,174,507.66	-191,174,507.66
5	2022 оны 12-р сарын 31-нээрс үлдэгдэл	474,992,657.00	256,345,960.80	633,670,937.96	1,365,009,555.76
6	2023 оны 1-р сарын 1-нээрс үлдэгдэл	474,992,657.00	256,345,960.80	633,670,937.96	1,365,009,555.76
7	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	474,992,657.00	256,345,960.80	633,670,937.96	1,365,009,555.76
8	Тайлант үеийн үр дүн	0	0	-103,107,163.70	-103,107,163.70
9	2023 оны 12-р сарын 30-наарх үлдэгдэл	474,992,657.00	256,345,960.80	530,563,774.26	1,261,902,392.06

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	гүйцэтгэл зөрүү
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,689,444,600.00	1,648,523,231.36	40,921,368.64
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,689,444,600.00	1,648,523,231.36	40,921,368.64
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	927,836,500.00	917,973,299.36	9,863,200.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	663,619,300.00	663,617,355.59	1,944.41
210101	Үндсэн цалин	384,320,000.00	387,708,432.95	-3,388,432.95
210102	Нэмэгдэл	196,843,600.00	165,476,012.63	31,367,587.37
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	33,809,000.00	29,335,837.51	4,473,162.49
210104	Урамшуулал	48,646,700.00	81,097,072.50	-32,450,372.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0	0	0.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	89,306,200.00	79,491,184.02	9,815,015.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	60,728,200.00	54,960,222.34	5,767,977.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,144,500.00	6,465,908.39	678,591.61
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,715,600.00	5,150,726.72	564,873.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,428,900.00	1,163,829.48	265,070.52
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,289,000.00	11,750,497.09	2,538,502.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	96,531,200.00	96,529,169.75	2,030.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,954,500.00	6,976,293.75	-21,793.75
210302	Түлш, халаалт	86,594,700.00	86,594,666.00	34.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,982,000.00	2,958,210.00	23,790.00
210304	Байрны түрээс	0	0	0.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,416,700.00	21,416,688.00	12.00
210401	Бичиг хэрэг	5,344,500.00	5,049,060.00	295,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,658,000.00	10,458,421.00	199,579.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,003,100.00	2,908,599.00	94,501.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	375,000.00	262,798.00	112,202.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,036,100.00	2,737,810.00	-701,710.00
2105	Нормативт зардал	865,700.00	865,670.00	30.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	255,600.00	255,570.00	30.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	610,100.00	610,100.00	0.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	26,847,800.00	26,847,789.00	11.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,395,000.00	1,395,000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	15,452,800.00	15,452,789.00	11.00
2107	Томилолт, зочны зардал	15,877,000.00	15,875,000.00	2,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	0	0	0.00

210702	Дотоод албан томилолт	15,877,000.00	15,875,000.00	2,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,939,300.00	3,899,743.00	39,557.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	213,000.00	179,500.00	33,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,037,600.00	1,037,600.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212,100.00	212,052.00	48.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,120,000.00	1,114,000.00	6,000.00
210807	Газрын төлбөр	271,600.00	271,591.00	9.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,433,300.00	9,430,700.00	2,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,787,200.00	8,784,600.00	2,600.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	646,100.00	646,100.00	0.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	761,608,100.00	730,549,932.00	31,058,168.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	761,608,100.00	730,549,932.00	31,058,168.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	449,324,100.00	427,275,749.00	22,048,351.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	293,834,600.00	284,852,183.00	8,982,417.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,449,400.00	18,422,000.00	27,400.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,689,444,600.00	1,648,523,231.36	40,921,368.64
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,689,444,600.00	1,648,523,231.36	40,921,368.64
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,689,444,600.00	1,648,523,231.36	40,921,368.64
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	35	27	8.00
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	34	18	16.00
660001	Төрийн албаны тухай хуулиар тэтгэвэрт гаргах	22	21	1.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	146,302,336.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	146,302,336.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	121,463,236.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	12,711,000.00
210101	Үндсэн цалин	12,711,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,588,875.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,080,435.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	127,110.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	101,688.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	25,422.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	254,220.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,799,490.00
210401	Бичиг хэрэг	1,846,240.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,064,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	260,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	628,350.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,780,871.00
210604	Урсгал засвар	3,780,871.00
2107	Томилолт, зочны зардал	38,329,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	
210702	Дотоод албан томилолт	30,229,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	55,354,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,922,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,432,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,839,100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	660,000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	660,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,179,100.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	146,302,336.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	146,302,336.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	25,516,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,469,975.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,817,140.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,499,221.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь төрийн үйлчилгээний үйл ажиллагаа явуулдаг, Эрүүл мэндийн яамны харьяа байгууллага юм.

Тус байгууллага нь “Үр дүнтэй манлайлал бүхий хамт олны чадавхаар салбарын хөгжлийг хангаж, дэвшилтэт технологи нэвтрүүлэн, эрүүл мэндийн цогц тусламж үйлчилгээг үзүүлэн иргэдийн амьдралын чанарыг дээшлүүлнэ” гэсэн зорилт дэвшүүлэн ажилласан байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант онд Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай Засгийн газрын Засгийн газрын 2023 оны 241 дугаар тогтоолоор “Төрийн албаны зарим албан тушаалын цалингийн хэмжээ, доод хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”, ЭХЗХ-ны 2022 оны 504, 514 дугаар тогтоолоор 2023 оны 01 дүгээр сарын 01-ны өдрөөс цахилгаан эрчим хүчний тарифт өөрчлөлт орсон.

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 гэж үзсэн.

Эрүүл мэндийн газарт хяналт, үнэлгээ шинжилгээ хариуцсан ахлах мэргэжилтэн ажилладаг бөгөөд дотоод аудитын нэгж хариуцсан ажилтан байхгүй байна. Эрүүл мэндийн яамны дотоод аудитын нэгжээс дотоод аудитыг хэрэгжүүлдэг. 2023 онд хяналт, шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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.

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллага Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, батлаагүй байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх иийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 130,107.2 мянган төгрөгөөр бууу 7.6 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3-2-1
Мөнгөн хөрөнгө	9,778.5	21,891.4	12,112.9
Авлага	0,0	24,000.0	24,000.0
Бараа материал	260,417.4	207,863.0	-52,554.4
Үндсэн хөрөнгө	1,094,813.7	1,008,148.0	-86,665.7
Нийт хөрөнгийн дүн	1,365,009.6	1,261,902.4	-130,107.2
Нийт өр төлбөр	0,0	0,0	
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,365,009.6	1,261,902.4	-130,107.2
Өр төлбөр, цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,365,009.6	1,261,902.4	-130,107.2

Мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэл 21,891.4 мянган төгрөг нь ахмадын сангийн дансны үлдэгдэл байна.

Авлага 24,000.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Сангийн яамнаас авах татаас санхүүжилтийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 52,554.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь эрүүл мэндийн салбарын харьяа байгууллагуудад шилжүүлсэн 563,302.6 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн газрын даргын 2023 оны А/78 тоот тушаалаар акталж устгасан 14,952.2 мянган төгрөгийг бараа материалтай тус тус холбоотой байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө 86,665.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн ИТХ-ын 2023 оны 13 болон 67 дугаар тогтоолуудаар 20,570.2 мянган төгрөгийг хөрөнгийг акталж, 10,531.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг балансаас баланст шилжүүлсэн. Мөн 106,276.5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг тайлагнасангай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 130,107.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үйл ажиллагааны үр дүнтэй холбоотой 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 нийт зарлагыг 1,570,410.1 мянган төгрөгөөр тооцон улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас 119,034.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1,689,444.6 мянган төгрөгөөр батлагдсан нь ЗГ-ын 2023 оны 241 дүгээр тогтоолоор Төрийн албан хаагчдын цалин хөлсний доод хэмжээг шинэчлэн тогтоосонтой холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 3 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр 1,689,444.6 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,677,249.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч, 1,648,523.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 28,726.4 мянган төгрөгийн улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл 97.6 хувьтай байгаа нь улсын төсвөөс 12,195.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг дутуу авсантай холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэлийг хөтөлбөр, арга хэмжээгээр харуулбал:

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
80101 ¹	922,617.4	912,754.2	-9,863.2	98.9
80802 ²	761,608.1	730,549.9	-31,058.2	95.9
83112 ³	5,219.1	5,219.1	-	-
71603⁴	1,689,444.6	1,648,523.2	40,921.4	97.6

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.

Тайлант онд нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дээд шатны төсөв захирагчаас 99,817.1 мянга, сумын эмч мэргэжилтнүүдийн холбооноос хандив 25,516.0 мянга, Засаг даргын нөөц хөрөнгөнөөс 14,470.0 мянга, төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 6,499.2 мянга, нийт 146,302.3 мянган төгрөгийн орлогыг хүлээн авсан байна.

Үүнээс үйл ажиллагааны зардалд 122,123.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 24,179.0 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлснийг татаас санхүүжилтийн авлагаар тайлагнаж Сангийн яамтай тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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” заасны дагуу Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг тааилцуулж 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.

Аудитыг Саруул баян уул-Аудит ХХК-ын аудитор Д.Оюунбат гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг анхан шатанд аудитор Т.Оюун-Эрдэнэ, аудитын менежер Х.Наранцацрал, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

¹ Үндсэн үйл ажиллагааны зардал

² Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшуулал

³ Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал

⁴ Эрүүл мэндийн бодлого, удирдлага

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын аудитын газарт 2024 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 08 дугаар албаан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн тайлангийн санхүү үр дүнгийн нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,061,884.3 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 10,618.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон. Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2023 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,906,461.0 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 19,064.6 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор батлагдсан төсвийн 97.6 хувийг зарцуулж, 28,726.4 мянган төгрөгийн хэмнэлтийг бий болгож улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлжээ. Хэмнэгдсэн зардлын ихэнх хувь нь нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардал байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой төлөвлөсөн 29 горим сорилыг гүйцэтгэхэд тус хуулийг зөрчсөн асуудал аудитын явцад илрээгүй болно. Аудитын явцад Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой судалгааг авч санхүүгийн аудитын системд оруулсан.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 4 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 2023 онд шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулбал зохих нийт 148 мэдээллээс 1,190,800.0 мянган төгрөгийн 32 мэдээллийг байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 80.2 хувьтай.

Шийдвэрлэсэн: Зөвлөмж хүргүүлсэн

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд тусгайлсан аудит хийгдээгүй болно.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийж гүйцэтгэсэн. Завсрын аудитаар нийт 15,594.0 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, асуудлын бүртгэлийг хүргүүлсэн бөгөөд жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудитаар биелэлтийг хянаж үзэхэд алдааг бүрэн залруулсан байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 158.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг илрүүлж, 1 албан шаардлага өгөгдсөнийг хэрэгжүүлэн 2023 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01/239 албан бичгээр хариу ирүүлсэн байна.

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	158.0	1	158.0	100.0
Нийт дүн	1	158.0	1	158.0	100.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалтыг шалгах горимыг дараагийн аудитаар хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 20,394.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс аудитын явцад 11,917.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, зөрчил арилгах 8,476.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 1 заалт зөвлөмжийг тус тус хүргүүлсэн.

Залруулсан алдаа

1. Нэмэлт санхүүжилтийн дансны 10,000.0 мянган төгрөгийн орлогыг байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн;
2. Нэр данс зөрүүтэй хийгдсэн 236.0 мянган төгрөгийн гүйлгээг мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогоор бүртгэсэн;
3. Акталсан хөрөнгийн элэгдлийг эрх бүхий байгууллагын шийдвэрээс 1,028.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн;
4. Дараа сард тооцох цалингийн авлагыг 15.0 мянган төгрөгөөр бууруулж, үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлаар тайлагнасан;
5. Түрээсийн орлогыг дутуу бүрдүүлсэн ба бүрдүүлсэн орлогоос орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг 537.9 мянган төгрөгөөр дутуу шилжүүлсэн;
6. Томилолтоор ажилласан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлт 100.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон.

Эдгээр нь “Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-т /үнэн зөв байх/, 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т /Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ/, 14.4.5-т /бүх орлого/ 14.4.5-т /бүх зарлага/, 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-т /холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах/ заасныг мөн “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Залруулаагүй алдаа:

Аудитаар нийт 8,476.7 мянган төгрөгийн зөрчил илрүүлж, 2 албан шаардлага, 1 заалт зөвлөмжийг хүргүүлэв.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Цалингийн зардлаас албан хаагчдад 4,800.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т */төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/*, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-т */батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/*, Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 1.3-т */Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгоход шаардагдах хөрөнгийг тухайн байгууллага төсөвтөө тусгаж санхүүжүүлнэ/*, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т */урамшуулал цалин хөлсөнд НДШ суутгагдахгүй, нэг удаагийн шинжтэй шагнал, тэтгэмж урамшуулал хамаарахгүй/* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй"

5.1.2 Ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан албан үүргээ гүйцэтгэсэн ердийн цагийн ажилтанд илүү цагийн хөлс 3,676.7 мянган төгрөгийг олгосон.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.6-д */Ажилтанд эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй нэмэлт ажил үүрэг гүйцэтгэсний болон бусад нэмэгдэл хөлсний хэмжээг хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр тогтооно/*, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам"-ын 4-т */Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачилгаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно/* заасныг мөн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангаагүй;

5.2 Зөвлөмж

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

5.2.1 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих нийт 148 мэдээллээс 1,190,800.0 мянган төгрөгийн 32 мэдээллийг байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 80.2 хувьтай.

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-т */Энэ хуулийг хэрэгжүүлэхэд дараах зарчмыг баримтална/*, 4.1.1-т */мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх/*, 4.1.2-т */мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх/*, 4.1.3-т */тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх/* заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

"Шилэн дансны тухай хууль, шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга нийтлэг стандарт тогтоосон журмын хэрэгжилтэд хяналт тавих, мэдээлэл байршуулах ажил хариуцсан ажилтны ажлын хариуцлагыг сайжруулах"

Тус зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хангаж, хариуг 2024 оны 3 дугаар сарын 25-ны дотор Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

1. Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл:

Мянган төгрөгөөр

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
1. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орсон орлогыг байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн.	1	10,000.0			1	10,000.0	1	10,000.0				
2. Нэр данс зөрүүтэй хийгдсэн гүйлгээг мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогоор бүртгэсэн.	1	236.0			1	236.0	1	236.0				
3. Акталсан хөрөнгийн элэгдлийг шийдвэрээсээ зөрүүтэй бүртгэсэн.	1	1,028.5			1	1,028.5	1	1,028.5				
4. Дараа сард тооцох цалингийн авлагыг бууруулж, үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлаар тайлагнасан	1	15.0			1	15.0	1	15.0				
5. Түрээсийн орлогыг дутуу бүрдүүлсэн ба бүрдүүлсэн орлогоос орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг дутуу шилжүүлсэн.	1	537.9			1	537.9	1	537.9				
6. Томилолтоор ажилласан влбан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон.	1	100.0			1	100.0	1	100.0				
Дүн	6	11,917.4			6	11,917.4	6	11,917.4	6	11,917.4	-	-

2. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан аудитын асуудал

Мянган төгрөгөөр

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил				Төлбөрийн акт				Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Албан шаардлага		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
									Тоо	Дүн				
Цалин хөлсний зардлаас албан хаагчдад түлшний хөнгөлөлт олгосон.	1	4,800.0					1	4,800.0			1	4,800.0		
Дүн	1	4,800.0					1	4,800.0			1	4,800.0		-

3. Нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс

	Тоо		Дүн		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих нийт 148 мэдээлээс 1,190,800.0 мянган төгрөгийн 32 мэдээллийг байршуулаагүй, хуулийн хэрэгжилт 80.2 хувьтай.	1	0							1	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
Ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан албан үүргээ гүйцэтгэсэн ердийн цагийн ажилтанд илүү цагийн хөлс олгосон.	1	3,676.7			1	3,676.7				
Дүн	2	3,676.7			1	3,676.7			1	-



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон. 206, 207, 210, 213 тоот
7-р баг. Сайнцагаан сум, Дундговь аймаг 48090
Утас: 70592439, 70592208, 70593208
И-мэйл: dundgovi@audit.gov.mn

2024-02-26 № 02/141

танай _____ -ны № _____ -т

**Г ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Б.АЛТАНТӨГС ТАНАА**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2024 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний дагуу Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитын явцад илэрсэн зөрчил арилгах албан шаардлагыг хүргүүлж байна. Албан шаардлагыг заасан хугацаанд хэрэгжүүлэн хариу ирүүлэхийг хүсье.

Хавсралт хуудас



ДАРГА

Б.МӨНХТОГТОХ


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

2024 оны 02 сарын 26 өдөр

Дугаар 129

Мандагловь

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийлээ.

Аудитаар цалингийн зардлаас албан хаагчдад 4,800,000.00 /Дөрвөн сая найман зуун мянган/ төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 /төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах/, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 /батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах/, Засгийн газрын 2019 оны 06 дугаар тогтоолоор баталсан "Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам"-ын 1.3-т /Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгоход шаардагдах хөрөнгийг тухайн байгууллага төсөвтөө тусгаж санхүүжүүлнэ/, Сангийн сайдын 2021 оны 190 дугаар тушаалаар баталсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"-т /урамишуулал цалин хөлсөнд НДШ суутгагдахгүй, нэг удаагийн шинжтэй шагнал, тэтгэмж урамишуулал хамаарахгүй/ гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т /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 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.6-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Төсвийг эдийн засгийн ангиллын дагуу, төсөвтөө тусгаж зарцуулах, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх;
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹т ирүүлэхийг Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын дарга Б.Алтантөгс, нягтлан бодогч Т.Одонсүцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР

Д.ОЮУНБАТ

БАТАЛГААЖУУЛСАН

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Р.МӨНХТОГТОХ

¹ Монгол Улс, Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум, 7 дугаар баг, Нутгийн удирдлагын ордон, Утас: 70593113



**ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Нутгийн удирдлагын ордон, 206, 207, 210, 213 тоот
7-р баг, Сайнцагаан сум, Дундговь аймаг 48090
Утас: 70592439, 70592208, 70593208
И-мэйл: dundgovi@audit.gov.mn

2024-01-18 № 02/03
танай _____ -ны № _____ -т

**ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГА Б.АЛТАНТӨГС ТАНАА**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 2023 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний дагуу Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд завсрын аудит хийлээ.

Аудитаар зөрчил арилгах албан шаардлагыг хүргүүлж байна. Албан шаардлагыг заасан хугацаанд хэрэгжүүлэн хариу ирүүлэхийг хүсье.

Хавсралт хуудас

ДАРГА



Р.МӨНХТОГТОХ

202401023



ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2024 оны 01 сарын 18 өдөр

Дугаар 02

Мандалговь

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2023 оны 3 дугаар улирлын саихүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн завсрын аудитаар ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан албан үүргээ гүйцэтгэсэн ердийн цагийн ажилтанд илүү цагийн хөлс 3,676,672.00 /Гурван сая зургаан зуун далан зургаан мянга зургаан зуун далан хоёр/ төгрөгийг олгосон зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 109 дүгээр зүйлийн 109.6-д /Ажилтанд эзгүй байгаа ажилтны үүргийг түр орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй нэмэлт ажил үүрэг гүйцэтгэсний болон бусад нэмэгдэл хөлсний хэмжээг хамтын гэрээ, хамтын хэлэлцээр, хөдөлмөрийн гэрээ, хөдөлмөрийн дотоод хэм хэмжээгээр тогтооно/, Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 2 дугаар хавсралтаар батлагдсан “Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид нэмэгдэл хөлс олгох журам”-ын 4-т /Хөдөлмөрийн тухай хуульд заасны дагуу дор дурдсанаас бусад тохиолдолд төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчийг ажил олгогчийн санаачлагаар илүү цагаар ажиллуулахыг хориглоно/ гэж заасныг тус тус зөрчсөн.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т /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 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.1.8-д заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Ажлын байрны тодорхойлолтод заасан албан үүргээ гүйцэтгэсэн ажилтанд илүү цагийн хөлс олгосон зөрчлийг таслан зогсоох;
2. Цаашид зөрчлийг давтан гаргахгүй, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, албан шаардлагын биелэлтийг 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газар¹т ирүүлэхийг Дундговь аймгийн Эрүүл мэндийн газрын дарга Б.Алтантөгс, нягтлан бодогч Т.Одонцэцэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР

 Д.ОЮУНБАТ

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

 Р.МӨНХТОГТОХ

¹ Монгол Улс, Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум, 7 дугаар баг, Нутгийн удирдлагын ордон, Утас: 70593113

АУДИТААР ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДЛЫН БҮРТГЭЛ

вь аймгийн Эрүүл мэндийн газар

Байгууллагын РД:9034064

Аудитын код:

Аудитын нэр:

Тайланг хугацаа:

ДУА-2024/02/НА-СТА-1ШЗ

Санхүүгийн тайлангийн аудит

2023.01.01-2023.12.31

№	Ажил гүйцэтгэлийн ангилал, дансны үйлдэл	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгалдагч байгууллагын нэр, амжилт, тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн харнуу, тайлбар	Гаргасан шийдэл	Шалгалдагч байгууллагын холбогдох хүний	
								Албан тушаал	Овог нэр
A	1	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдааны бүртгэл									
1.1	Орлого	Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орсон орлогыг байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлогоор бүртгэсэн.	10,000,000.00	Заруулга хийх	зөвшөөрсөн		Заруулга хийх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг
1.2	Орлого	Нэр данс зөрүүтэй хийгдсэн гүйлгээг мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогоор бүртгэсэн.	235,950.00	Заруулга хийх	зөвшөөрсөн		Заруулга хийх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг
1.3	Үндсэн хөрөнгө	Акталсан хөрөнгийн элэгдлийг шийдвэрээсээ зөрүүтэй бүртгэсэн.	1,028,509.13	Заруулга хийх	зөвшөөрсөн		Заруулга хийх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг
1.4	Зардлын данс	Дараа сард тооцох цалингийн авлагыг бууруулж, үр дүнгийн тайланд цалингийн зардлаар тайлагнасан	14,957.86	Заруулга хийх	зөвшөөрсөн		Заруулга хийх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг
1.5	Орлого	Түрээсийн орлогыг дутуу бүрдүүлсэн ба бүрдүүлсэн орлогоос орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх орлогыг дутуу шилжүүлсэн.	537,950.00	Заруулга хийх	зөвшөөрсөн		Заруулга хийх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг
1.6	Зардлын данс	Томиллоогоор амжилтасан албан хаагчид хоолны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон.	100,000.00	Заруулга хийх	зөвшөөрсөн		Заруулга хийх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг
			11,917,366.99						
Алдааны дүн									
Аудитаар илэрсэн зөрчлийн бүртгэл									
2.1	Цалингийн зардал	Цалин хөлсний зардлаас албан хаагчид тулшгийн хөнгөлөлт олгосон.	4,800,000.00	Албан шаардлага өгөх	Зөвшөөрсөн	Албан шаардлагыг хэрэгжүүлэн, харьт 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор гаргаж ирүүлэх	Албан шаардлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг
2.2	Цалингийн зардал	Ажлын байрны тодорхойлолтод заагдсан албан үүргээ гүйцэтгэсэн ердийн цагийн ажилтанд явуу цагийн хөлс олгосон.	3,676,672.00	Албан шаардлага өгөх	Зөвшөөрсөн	Албан шаардлагыг хэрэгжүүлэн, харьт 2024 оны 04 дүгээр сарын 25-ны дотор гаргаж ирүүлэх	Албан шаардлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Б.Алтантөгс, Т.Одонцэцэг

