

ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ГСА-2023/47/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Говьсүмбэр аймаг
2023 он

Говьсүмбэр аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Б.Сарантуяа
Утас: 70543179
Цахим хаяг: sarantuyab@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Г.Наранбаяр
Цахим хаяг: naranbayarg@audit.gov.mn
Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн: "Ай Жэй Эй Эйч Аудит"
ХХК Захирал: Г.Энхмаа
Утас: 77450279, Цахим хаяг: ijahaudit2020@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ГОВЬСҮМБЭР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

42015 Говьсүмбэр аймаг, Сүмбэр сум, 3 дугаар баг

Утас/Факс: 976-7054 3179

И-мэйл: goviumber@audit.gov.mn

2023.02.27 № 35

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 Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 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.

Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 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 болон аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн анхаарал хандуулах, ач холбогдолтой зүйлийн талаар тодруулахад тус байгууллага нь бүх үйл явцыг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй болно.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

Аудитын гол асуудал

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.

008020135

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 2 зорилтын хүрээнд 115 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр тусгаж, 94.0 хувийн биелэлттэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно. Ингэхэд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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  Б.САРАНТУЯА



2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	157,295,655.32
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	37,238,909.72
31100	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	37,238,909.72
31210	Төгрөг	-	37,238,909.72
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	37,238,909.72
33	АВЛАГА	-	3,921,689.23
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	991,651.00
33500	Бусад авлага	-	2,930,038.23
33510	Байгууллагаас авах авлага	-	107,383.93
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	2,822,654.30
34	УРЬДЧИЛГАА	-	3,991,362.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	-	3,991,362.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	-	3,991,362.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	-	112,143,694.37
35100	Түүхий эд материал	-	106,881,186.37
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	16,379,792.86
35130	Эм боох материал	-	90,501,393.51
35400	Хангамжийн материал	-	5,262,508.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	241,400.00
35420	Аж ахуйн материал	-	890,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	3,709,783.00
35460	Хүнсний материал	-	420,825.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	-	408,683,089.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	-	408,683,089.83
39200	Биет хөрөнгө	-	398,683,089.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	-	335,060,548.71
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(31,421,903.58)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	-	64,040,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(47,555,833.20)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	-	123,688,387.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(71,056,657.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	-	39,632,374.19
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(13,703,825.50)
39300	Биет бус хөрөнгө	-	10,000,000.00
39301	Програм хангамж	-	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(450,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	-	10,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	-	565,978,745.15
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,869,967.31
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	1,869,967.31

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

41300	Өглөг	-	1,869,967.31
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	802,883.38
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	609,700.00
41360	Бусад өглөг	-	457,383.93
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	400,687.93
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	56,696.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	-	564,108,777.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	-	564,108,777.84
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал	-	523,404,676.25
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө	-	523,404,676.25
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	-	36,078,132.27
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-	(389,623,374.21)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	425,701,506.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-	4,625,969.32
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	-	565,978,745.15

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	980,261,692.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	572,090,142.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	572,090,142.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	1,348,118.75
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	348,118.75
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,000,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	418,762,423.76
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	151,979,599.74
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	408,171,550.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	74,317,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	74,317,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	333,854,450.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	333,854,450.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	554,560,185.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	554,560,185.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	535,816,145.25
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	264,284,721.94
210101	Үндсэн цалин	-	209,150,879.76
210102	Нэмэгдэл	-	32,108,592.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	2,948,000.00
210104	Урамшуулал	-	20,077,250.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	32,672,550.56
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	22,599,271.51
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,738,555.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,123,630.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	473,734.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	4,737,358.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	70,649,759.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,141,872.48
210302	Түлш, халаалт	-	64,807,795.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,700,092.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	30,988,775.81
210401	Бичиг хэрэг	-	2,703,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	17,535,417.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,623,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,869,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	6,657,608.81
2105	Нормативт зардал	-	83,727,163.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	77,380,679.02

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210502	Хоол, хүнс	-	6,346,484.50
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	10,229,300.00
210604	Урсгал засвар	-	10,229,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	706,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	706,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	459,460.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	49,500.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	49,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	42,098,413.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	11,965,880.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	-	30,132,533.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	18,744,040.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	16,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	16,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,144,040.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,144,040.52
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	-	425,701,506.48
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	-	425,701,506.48

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Өмнөх он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	-	546,098,161.64
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	4,154,611.64
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	4,154,611.64
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	4,154,611.64
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	1,348,118.75
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	2,806,492.89
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	-	541,943,550.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	74,317,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	74,317,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	-	467,626,450.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	467,626,450.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	488,806,051.92
299990	Устгал	-	-
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	488,806,051.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	470,062,011.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	267,121,117.14
210101	Үндсэн цалин	-	178,417,928.35
210102	Нэмэгдэл	-	66,958,416.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	3,293,206.00
210104	Урамшуулал	-	18,451,566.79
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	31,100,960.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	23,006,496.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	2,170,319.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	1,684,356.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	373,639.68
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	3,866,148.04
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	70,649,759.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	2,141,872.48
210302	Түлш, халаалт	-	64,807,795.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	3,700,092.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	34,197,530.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,296,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	23,098,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	1,623,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	6,579,600.00
2105	Нормативт зардал	-	45,376,004.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	40,584,804.00
210502	Хоол, хүнс	-	4,791,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	17,805,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,210,000.00

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	-	16,595,550.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	706,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	706,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	459,460.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	49,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	360,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	49,960.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,645,630.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,645,630.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	18,744,040.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	16,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	16,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	2,144,040.52
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,144,040.52
213404	Хөрөнгийн	-	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	-	57,292,109.72
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	20,053,200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	20,053,200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	20,053,200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	20,053,200.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(20,053,200.00)
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)	-	37,238,909.72
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	37,238,909.72

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	-	-	-	-
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	523,404,676.25	4,625,969.32	(389,623,374.21)	138,407,271.36
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	(389,623,374.21)	138,407,271.36
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	425,701,506.48	425,701,506.48

20	2022 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	523,404,676.25	4,625,969.32	36,078,132.27	564,108,777.84
----	---------------------------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/(Улсын төсөв)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	Хувь
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл				
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл				
11200	Кассын оны эхний үлдэгдэл				
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	484,400,200.00	434,542,151.92	49,858,048.08	89.7
80112	Нийтлэг үйлчилгээ			-	
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон	119,586,900.00	87,979,388.37	31,607,511.63	73.6
12	Татварын бус орлого	119,586,900.00	116,590,461.64	2,996,438.36	97.5
12000	Нийтлэг татварын бс орлого	1,525,000.00	348,118.75	1,176,881.25	22.8
120002	Хандив тусламж /гадаад/		348,118.75	(348,118.75)	
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	1,525,000.00	-	1,525,000.00	-
12200	Тусламжийн орлого	118,061,900.00	116,242,342.89	1,819,557.11	98.5
122001	Хандив тусламж /дотоод/	118,061,900.00	116,242,342.89	1,819,557.11	98.5
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	119,586,900.00	87,979,388.37	31,607,511.63	73.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	119,586,900.00	87,979,388.37	31,607,511.63	73.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	119,586,900.00	87,979,388.37	31,607,511.63	73.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	101,242,700.00	72,493,123.77	28,749,576.23	71.6
210101	Үндсэн цалин	101,242,700.00	51,652,839.37	49,589,860.63	51.0
210102	Нэмэгдэл	-	13,691,814.00	(13,691,814.00)	
210103	Унаа хүүлны хөнгөлөлт	-	1,051,206.00	(1,051,206.00)	
210104	Урамшуулал	-	6,097,264.40	(6,097,264.40)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,405,300.00	9,811,150.60	2,594,149.40	79.1

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210201	Тэтгэврийн даатгал	8,435,600.00	6,727,117.50	1,708,482.50	79.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	992,400.00	806,259.79	186,140.21	81.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	793,900.00	644,847.85	149,052.15	81.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	198,500.00	148,638.42	49,861.58	74.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,984,900.00	1,484,287.04	500,612.96	74.8
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	900,000.00	876,000.00	24,000.00	97.3
210401	Бичиг хэрэг	-	268,000.00	(268,000.00)	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	399,000.00	501,000.00	44.3
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйл	-	209,000.00	(209,000.00)	-
2105	Нормативт зардал	3,413,900.00	3,266,684.00	147,216.00	95.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,000,000.00	1,852,784.00	147,216.00	92.6
210502	Хоол, хүнс	1,413,900.00	1,413,900.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	625,000.00	625,000.00	-	100.0
210702	Тотоод албан томилолт	625,000.00	625,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	907,430.00	92,570.00	90.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,000,000.00	907,430.00	92,570.00	90.7
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
12	Татварын бус орлого	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
12200	Тусламжийн орлого	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
122001	Хандив тусламж /дотоод/	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,500,000.00	600,000.00	900,000.00	40.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,500,000.00	600,000.00	900,000.00	40.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,500,000.00	600,000.00	900,000.00	40.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	600,000.00	900,000.00	40.0
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	235,276,800.00	219,298,321.57	15,978,478.43	93.2
12	Татварын бус орлого	235,276,800.00	220,054,100.00	15,222,700.00	93.5
12000	Нийтлэг татварын бс орлого	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-
12200	Тусламжийн орлого	230,276,800.00	220,054,100.00	10,222,700.00	95.6
122001	Хандив тусламж /дотоод/	230,276,800.00	220,054,100.00	10,222,700.00	95.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	235,276,800.00	219,298,321.57	15,978,478.43	93.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	165,705,900.00	165,556,851.37	149,048.63	99.9
210101	Үндсэн цалин	120,470,400.00	107,119,264.98	13,351,135.02	88.9
210102	Нэмэгдэл	37,301,000.00	44,303,206.00	(7,002,206.00)	118.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	434,500.00	2,100,000.00	(1,665,500.00)	483.3
210104	Урамшуулал	7,500,000.00	12,034,380.39	(4,534,380.39)	160.5
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	19,909,200.00	17,789,810.20	2,119,389.80	89.4
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,090,300.00	12,779,379.16	2,310,920.84	84.7
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,204,700.00	1,364,060.15	(159,360.15)	113.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	963,800.00	1,039,508.63	(75,708.63)	107.9
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	240,900.00	225,001.26	15,898.74	93.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,409,500.00	2,381,861.00	27,639.00	98.9
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,797,600.00	17,536,430.00	6,261,170.00	73.7
210401	Бичиг хэрэг	2,198,700.00	2,028,550.00	170,150.00	92.3
210402	Тээвэр, шатахуун	14,932,500.00	13,098,380.00	1,834,120.00	87.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,440,000.00	1,104,000.00	336,000.00	76.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	666,400.00	600,000.00	66,400.00	90.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйл	4,560,000.00	705,500.00	3,854,500.00	15.5
2105	Нормативт зардал	13,003,900.00	9,709,320.00	3,294,580.00	74.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,123,600.00	8,732,020.00	2,391,580.00	78.5
210502	Хоол, хүнс	1,880,300.00	977,300.00	903,000.00	52.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,933,300.00	8,165,450.00	3,767,850.00	68.4
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	6,000,000.00	5,593,200.00	406,800.00	93.2
210604	Урсгал засвар	5,933,300.00	2,572,250.00	3,361,050.00	43.4
2107	Томилолт, зочны зардал	100,400.00	81,000.00	19,400.00	80.7

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Тотоод албан томилолт	100,400.00	81,000.00	19,400.00	80.7
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	826,500.00	459,460.00	367,040.00	55.6
210803	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210,000.00	-	210,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	87,600.00	49,500.00	38,100.00	56.5
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,000.00		35,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	443,900.00	360,000.00	83,900.00	81.1
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	49,960.00	40.00	99.9
83603	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	128,036,500.00	126,664,441.98	1,372,058.02	98.9
12	Татварын бус орлого	128,036,500.00	133,636,500.00	(5,600,000.00)	104.4
120010	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого /үндсэн/	128,036,500.00	133,636,500.00	(5,600,000.00)	104.4
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	128,036,500.00	126,664,441.98	1,372,058.02	98.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	128,036,500.00	126,664,441.98	1,372,058.02	98.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	112,036,500.00	110,664,441.98	1,372,058.02	98.8
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал	29,306,500.00	29,071,142.00	235,358.00	99.2
210101	Үндсэн цалин	29,306,500.00	19,645,824.00	9,660,676.00	67.0
210102	Нэмэгдэл		8,963,396.00	(8,963,396.00)	
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		142,000.00	(142,000.00)	
210104	Урамшуулал		319,922.00	(319,922.00)	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	3,500,000.00	3,499,999.98	0.02	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,500,000.00	3,499,999.98	0.02	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,000,000.00	18,955,100.00	1,044,900.00	94.8
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	10,000,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		120,000.00	(120,000.00)	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйл	10,000,000.00	8,835,100.00	1,164,900.00	88.4
2105	Нормативт зардал	32,400,000.00	32,400,000.00	-	100.0

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,000,000.00	30,000,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	2,400,000.00	2,400,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,000,000.00	25,000,000.00	-	100.0
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	12,500,000.00	12,500,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	12,500,000.00	12,500,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,830,000.00	1,738,200.00	91,800.00	95.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,830,000.00	1,738,200.00	91,800.00	95.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,000,000.00	16,000,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,000,000.00	16,000,000.00	-	100.0
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		37,238,909.72		
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		37,238,909.72		
12200	Кассын эцсийн үлдэгдэл				
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО		16		
	Удирдах ажилтан		1		
	Гүйцэтгэх ажилтан		12		
	Үйлчлэх ажилтан		3		

/төгрөгөөр/(Орон нутгийн төсөв)

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	Хувь
11000	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		1,994,006.32	(1,994,006.32)	
11100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		1,994,006.32	(1,994,006.32)	
11200	Кассын оны эхний үлдэгдэл			-	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		1,994,006.32	(1,994,006.32)	
26	26		1,994,006.32	(1,994,006.32)	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,994,006.32	(1,994,006.32)	
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	74,317,100.00	72,173,059.48	2,144,040.52	97.1
3	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		(1,822,000.00)	1,822,000.00	
30	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого		(1,822,000.00)	1,822,000.00	

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

300015	Нэр данс, зөрүү, төсөл хөтөлбөрийн орлого		(1,822,000.00)		
80112	Нийтлэг үйлчилгээ	74,317,100.00	72,173,059.48	2,144,040.52	97.1
12	Татварын бус орлого	74,317,100.00	73,995,059.48	322,040.52	99.6
12200	Тусламжийн орлого	74,317,100.00	73,995,059.48	322,040.52	99.6
122001	Хандив тусламж /дотоод/		1,822,000.00	(1,822,000.00)	
122005	Төсвөөс санхүүжих	74,317,100.00	72,173,059.48	2,144,040.52	97.1
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	74,317,100.00	72,173,059.48	2,144,040.52	97.1
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	74,317,100.00	72,173,059.48	2,144,040.52	97.1
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	74,317,100.00	72,173,059.48	2,144,040.52	97.1
2103	Баяр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	72,752,100.00	70,649,759.48	2,102,340.52	97.1
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,323,300.00	2,141,872.48	2,181,427.52	49.5
210302	Түлүш халаалт	64,938,700.00	64,807,795.00	130,905.00	99.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,490,100.00	3,700,092.00	(209,992.00)	106.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,565,000.00	1,523,300.00	41,700.00	97.3
210604	Урсгал засвар	1,565,000.00	1,523,300.00	41,700.00	97.3
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			-	
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл			-	
12200	Кассын эцсийн үлдэгдэл			-	

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 900.0 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс 900.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөвлөмж өгөв.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөө/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн жолоочийн тооцооны хуудсыг бүрэн хөтлөөгүй, жолоочийн тооцоог тухай бүр бодож, шатахууны зарцуулалтад хяналт хийгээгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй.	1	-					1	-				
Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын үүрэг гүйцэтгэгчээр ажиллаж байсан Б.Бямбасүрэн нь коронавируст халдварын эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээнд ажилласан эрүүл мэндийн төвийн албан хаагчдыг урамшуулахдаа өөрийн нэрийг оруулж	1	900.0	1	900.0								

Говьсүмбэр аймгийн Баянтал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

тушаал гарган авсан байна.												
Дүн	2	900.0	1	900.0			1	-				

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.

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 дансны хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн шалгах үүднээс мөнгөн хөрөнгийн ажил гүйлгээг ерөнхий журналтай тулган "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох" журмын дагуу шалгалаа. Нийт 78 мэдээллийг оруулахаас 20 мэдээллийг хугацаанд нь, 19 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 39 мэдээллийг огт оруулаагүй байна.	1	551,525.2			1	551,525.2		
Дүн	1	551,525.2			1	551,525.2		