БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Булган сумын Эрүүл мэндийн төсвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БӨА-2022/52/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган
Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Д.Назгүл
Утас: 99427301 Цахим хаяг: nazgul_1972@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу. .

АГУУЛГА

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 16
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 19
4.1 Ерөнхий зүйл 19
4.2 Материаллаг байдал 19
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 19
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 20
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 20
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 20
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 20
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 21
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 21
5.1 Төлбөрийн акт 21
5.2 Албан шаардлага 21
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 21

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт
ҮАГ	Үндэсний аудитын газар
БСШУСС	Боловсрол, соёл, шинжлэх ухаан, спортын сайд

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

БУЛГАН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.КҮМИСЖАН ТАНАА

2023.02.20 № 106
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 Булган 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.

Булган 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

2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлантай холбоотой онцлох асуудал гараагүй.

Аудитын гол асуудал

2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд анхаарал татах асуудал байхгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

Дүгнэлт-Булган-ЭМТ-2.20-ТА

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 М.ХУАНГАН

Дүгнэлт-Булган-ЭМТ-2.20-ТА

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**54,977,221.71**	**94,650,374.76**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	221,805.00	1,108,298.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	221,805.00	1,108,298.00
3121	**Төгрөг**	221,805.00	1,108,298.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	221,067.00	1,108,298.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	738.00	-
33	**АВЛАГА**	208,000.00	14,062,649.65
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	13,840,224.65
335	**Бусад авлага**	208,000.00	222,425.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	222,425.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	208,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	54,547,416.71	79,479,427.11
351	**Түүхий эд материал**	5,532,690.00	29,202,399.00
35130	Эм боох материал	5,532,690.00	29,202,399.00
354	**Хангамжийн материал**	49,011,226.71	50,273,528.11
35410	Бичиг хэргийн материал	847,059.00	3,077,959.00
35420	Аж ахуйн материал	32,691,775.00	33,028,616.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	605,037.00	30,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,357,271.50	572,043.90
35460	Хүнсний материал	11,500,084.21	13,554,909.21
35470	Бусад хангамжийн материал	10,000.00	10,000.00

35600	Мал амьтад	3,500.00	3,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**828,010,221.99**	**853,713,753.13**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	828,010,221.99	853,713,753.13
392	**Биет хөрөнгө**	807,200,221.99	832,903,753.13
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	731,569,699.25	736,790,483.45
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(74,646,963.00)	(104,493,508.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	182,810,294.00	212,810,294.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(154,694,464.97)	(167,179,464.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	178,931,263.08	243,178,617.55
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,182,041.09)	(91,882,420.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,488,880.00	20,038,880.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,847,229.48)	(16,359,129.32)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,770,784.20	-
393	**Биет бус хөрөнгө**	20,810,000.00	20,810,000.00
39301	Програм хангамж	600,000.00	600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(600,000.00)	(600,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20,810,000.00	20,810,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**882,987,443.70**	**948,364,127.89**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**44,524,197.00**	**3,792,778.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	44,524,197.00	3,792,778.00
413	**Өглөг**	44,524,197.00	3,792,778.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	30,836,803.00	-
4136	**Бусад өглөг**	13,687,394.00	3,792,778.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	13,559,394.00	3,290,577.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	128,000.00	502,201.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**838,463,246.70**	**944,571,349.89**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	838,463,246.70	944,571,349.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	616,072,505.76	616,072,505.76

51103	- хувьцаат	616,072,505.76	616,072,505.76
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(170,778,657.76)	(64,670,554.57)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(194,111,648.21)	(170,778,657.76)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	23,332,990.45	106,108,103.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	393,169,398.70	393,169,398.70
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**882,987,443.70**	**948,364,127.89**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,030,762,710.00**	**950,878,922.12**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**33,702,240.00**	**18,145,850.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	33,702,240.00	18,145,850.00
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	33,702,240.00	18,145,850.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	33,702,240.00	18,145,850.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**997,060,470.00**	**932,733,072.12**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	725,717,782.00	79,292,392.12
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	112,028,382.00	79,292,392.12
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	613,689,400.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	214,793,688.00	21,950,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	214,793,688.00	21,950,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	17,706,600.00	28,286,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	17,706,600.00	28,286,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	38,842,400.00	803,203,780.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	38,842,400.00	803,203,780.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,006,074,386.31**	**844,770,818.93**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,006,074,386.31**	**844,770,818.93**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	961,273,586.31	844,770,818.93
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	553,326,914.00	510,360,875.00
210101	Үндсэн цалин	553,326,914.00	509,248,275.00
210102	Нэмэгдэл	-	331,750.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	780,850.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	73,009,012.00	65,818,632.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	42,564,253.00	44,756,669.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	730,089.00	5,265,490.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	11,922,741.00	4,212,392.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,168,143.00	1,053,098.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	16,623,786.00	10,530,983.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,726,320.00	30,064,939.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,814,400.00	1,617,984.00
210302	Түлш, халаалт	18,911,920.00	28,446,955.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	85,722,350.00	93,609,420.60
210401	Бичиг хэрэг	4,379,700.00	4,923,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	64,477,000.00	71,133,445.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,028,300.00	1,143,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	739,663.00	808,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,097,687.00	15,601,575.00
2105	**Нормативт зардал**	123,473,145.79	55,715,972.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	107,433,855.79	39,487,377.00
210502	Хоол, хүнс	16,039,290.00	16,228,595.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,429,483.00	14,696,207.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,429,483.00	14,696,207.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,471,400.00	4,362,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,471,400.00	4,362,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	921,400.00	574,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	303,200.00	300,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	118,800.00	54,450.00
210807	Газрын төлбөр	252,000.00	220,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	93,193,561.52	69,568,323.33
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,262,000.00	1,024,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	91,931,561.52	68,543,823.33
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**24,688,323.69**	**106,108,103.19**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	-	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	1,355,333.24	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	1,355,333.24	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(1,355,333.24)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**23,332,990.45**	**106,108,103.19**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**885,032,088.00**	**853440680.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**885,032,088.00**	**853440680.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	613,689,400.00	0.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	613,689,400.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	214,793,688.00	21950500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	214,793,688.00	21950500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	17,706,600.00	28286400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	17,706,600.00	28286400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	38,842,400.00	803,203,780.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	38,842,400.00	803203780.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**883,060,283.00**	**837599224.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**883,060,283.00**	**837599224.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**838,259,483.00**	**837599224.65**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	538,608,611.00	541525634.65
210101	Үндсэн цалин	339,434,967.00	318628794.20
210102	Нэмэгдэл	108,217,344.00	167348156.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,064,000.00	9330000.00
210104	Урамшуулал	40,861,700.00	36395887.45
210105	Гэрээт ажлын хөлс	42,030,600.00	9822796.77
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	93,964,060.00	79330900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	75,127,460.00	53945100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,709,200.00	6346500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,767,300.00	5077100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	941,800.00	1269300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,418,300.00	12692900.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,287,800.00	27412400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,804,400.00	3174400.00
210302	Түлш, халаалт	16,483,400.00	24238000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	68,957,712.00	91566800.00
210401	Бичиг хэрэг	3,149,329.00	5151800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	51,960,350.00	74489000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,003,000.00	1428000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,559,999.70	1650000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,285,033.30	8848000.00
2105	**Нормативт зардал**	104,903,100.00	82061440.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,533,700.00	49245754.00

210502	Хоол, хүнс	22,409,400.00	24529686.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,960,000.00	8286000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,572,000.00	7446000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,540,000.00	5540000.00
210604	Урсгал засвар	1,032,000.00	1906000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,471,400.00	4362000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,471,400.00	4362000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,089,400.00	585450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	300000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	54450.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,600.00	11000.00
210807	Газрын төлбөр	252,000.00	220000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	76,800.00	
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,405,400.00	3308600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,405,400.00	3308600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**44,800,800.00**	**0.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	44,800,000.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	32,000,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,800,000.00	
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	800.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	800.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,971,805.00**	**15841455.35**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
4	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)**	**-**	**0.00**

5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,750,000.00**	**14954962.35**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,750,000.00**	**14954962.35**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,750,000.00	14954962.35
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,750,000.00	14954962.35
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,750,000.00)**	**-14954962.35**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	221,805.00	886,493.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		221805.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	221,805.00	1108298.00

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
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл				0.00
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**0.00**	**0.00**	**0.00**	0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	616,072,505.76	393,169,398.70	-170,778,657.76	838,463,246.70
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Тайлант үеийн үр дүн				0.00
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**616,072,505.76**	**393,169,398.70**	**-170,778,657.76**	838,463,246.70
2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**616,072,505.76**	**393,169,398.70**	**-170,778,657.76**	838,463,246.70
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**616,072,505.76**	**393,169,398.70**	**-170,778,657.76**	838,463,246.70
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				0.00
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				0.00
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00

Тайлант үеийн үр дүн			106,108,103.19	106,108,103.19
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**616,072,505.76**	**393,169,398.70**	**-64,670,554.57**	944,571,349.89

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Тайлант оны	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	979,094,800.00	852,554,187.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	979,094,800.00	852,554,187.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	979,094,800.00	852,554,187.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	634,647,600.00	541,525,634.65
Үндсэн цалин	322,153,500.00	318,628,794.20
Нэмэгдэл	232,524,500.00	167,348,156.23
Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,222,000.00	9,330,000.00
Урамшуулал	37,017,900.00	36,395,887.45
Гэрээт ажлын хөлс	33,729,700.00	9,822,796.77
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	79,330,900.00	79,330,900.00
Тэтгэврийн даатгал	53,945,100.00	53,945,100.00
Тэтгэмжийн даатгал	6,346,500.00	6,346,500.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	5,077,100.00	5,077,100.00
Ажилгүйдлийн даатгал	1,269,300.00	1,269,300.00
Эрүүл мэндийн даатгал	12,692,900.00	12,692,900.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,412,400.00	27,412,400.00
Гэрэл, цахилгаан	3,174,400.00	3,174,400.00
Түлш, халаалт	24,238,000.00	24,238,000.00
Хангамж, бараа материалын зардал	92,100,000.00	92,100,000.00
Бичиг хэрэг	5,496,000.00	5,685,000.00

Тээвэр, шатахуун	74,678,000.00	74,489,000.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,428,000.00	1,428,000.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,650,000.00	1,650,000.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,848,000.00	8,848,000.00
Нормативт зардал	122,455,900.00	89,476,402.35
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	77,463,000.00	56,660,716.35
Хоол, хүнс	26,032,900.00	24,529,686.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,960,000.00	8,286,000.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,446,000.00	7,446,000.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	5,540,000.00	5,540,000.00
Урсгал засвар	1,906,000.00	1,906,000.00
Томилолт, зочны зардал	4,374,000.00	4,362,000.00
Дотоод албан томилолт	4,374,000.00	4,362,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,012,600.00	585,450.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	300,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	150,000.00	54,450.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,000.00	
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,600.00	11,000.00
Газрын төлбөр	252,000.00	220,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,315,400.00	10,315,400.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,315,400.00	10,315,400.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	979,094,800.00	853,440,680.00
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,286,400.00	28,286,400.00
Орон нутгийн төсвөөс	28,286,400.00	28,286,400.00
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	950,808,400.00	825,655,018.00

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	950,808,400.00	825,154,280.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		221,805.00
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,108,298.00
ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ		
БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
Төсвийн байгууллага	1	1
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	43	43
Удирдах ажилтан	1	1
Гүйцэтгэх ажилтан	32	32
Үйлчлэх ажилтан	7	7
Гэрээт ажилтан	3	3
ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	3,774.00
Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		516.00
Улсын эмнэлгийн амбулатороор эмчлүүлэгсдийн тоо		3,258.00
Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо		
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	**43.00**	**43.00**
Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	33.00	33.00
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00
Гэрээт ажилтан	3.00	3.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 16.2, 16.7-д заасан үндсэн чиг үүрэг болон Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан чиг үүргүүдийг хэрэгжүүлж ажилладаг.

Тайлант онд "Эмч мэргэжилтний мэдлэг, ур чадварыг дээшлүүлэх, үзлэг шинжилгээний дүгнэлтийн чанар, хууль шинжлэх ухааны үндэслэлийг ахиулахад онцгой анхаарах" зорилго дэвшүүлэн ажилласан байна.

Дээрх зорилгыг биелүүлэхээр дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

- Байгууллагын бүтэц тогтолцоог оновчтой зохион байгуулах
- Үйл ажиллагааны эрх зүйн орчинг боловсронгуй болгох
- Материаллаг баазыг бэхжүүлэх
- Холбогдох байгуулагуудтай мэдээлэл солилцоход цахим сүлжээг өргөнөөр ашиглах
- Хүлээгдэл, чирэгдэлгүй үйлчилгээ үзүүлэхэд үйл ажиллагаагаа чиглүүлэх

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хууль болон бусад эрүүл мэндийн байгууллагуудад мөрдөж байгаа хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

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

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

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба нь тус аймгийн төсөвт байгууллагуудын санхүү, бүртгэлийн үйл ажиллагаанд хяналт тавих чиг үүрэг бүхий байгууллага юм. Булган сумын Эрүүл мэндийн төв 2022 онд шалгалтад хамрагдаагүй тул 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.

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар

Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгчийн 2021 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн А/02 тоот тушаалаар баталсан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын жишиг баримт бичгийг мөрдөж ажилласан байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 65.4 сая төгрөгөөр буюу 7.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	221.81	1,108.30	886.49
Авлага	208.00	14,062.65	13,854.65
Урьдчилгаа	-	-	0.00
Бараа материал	54,547.42	79,479.43	24,932.01
Үндсэн хөрөнгө	828,010.22	853,713.75	25,703.53
Нийт хөрөнгө	**882,987.44**	**948,364.13**	**65,376.68**
Өр төлбөр	44,524.20	3,792.78	-40,731.42
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	838,463.25	944,571.35	106,108.10
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**882,987.44**	**948,364.13**	**65,376.68**

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

Мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, засгийн газрын хувь оролцоо дансуудад өмнөх оны үзүүлэлтээс нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 1.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан нь цалин, эмийн зардлуудыг хэмнэлттэй зарцуулсантай холбоотой байна.

Авлага данс оны эхэнд 0.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 13.8 сая төгрөгөөр нэмэгдэж 14.1 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна. Оны эцэст ХХОАТ-т 6.1 сая, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 7.7 сая төгрөгийн авлагыг шинээр үүсгэж ажилласан байна.

Бараа материалын данс 24.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь эм, бичиг хэргийн материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнтэй холбоотой ба тайлант онд 18.1 сая төгрөгийн эм, сэлбэг хэрэгсэл,

түлш шатах, тослох материалуудыг эргэлтийн эмийн сангаас үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 25.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 14.9 сая, үнэ төлбөргүй 79.3 сая төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч үндсэн хөрөнгөнд тайлант онд 68.5 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 3.7 сая төгрөг болж 40.7 сая төгрөгөөр буурсан байна.

Тайлант онд 106.1 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажилласантай холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс 106.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 928.8 сая, орон нутгийн төсвөөс 28.3 сая , нийт зарлагыг 957.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсвийг хянаж 979.1 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 825.1 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 28.3 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 825.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 28.3 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 852.6 сая төгрөг буюу 87.1 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ				
1	Нэг иргэнд ноогдох нормативаар	492,781.2	454,432.9	-38,348.3	92.2%
2	Үндсэн мэргэжлийн тусламж, үйлчилгээ	436,076.7	348,073.4	-88,003.3	79.8%
3	Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	21,950.5	21,761.5	-189.0	99.5%
	Нийгмийн эрүүл мэнд				
1	Нийтлэг үйлчилгээ	28,286.4	28,286.4	0	
	Дүн	**979,094.8**	**852,554.2**	**-126,540.6**	**87.1%**

Эх сурвалж: Аудитын судалгаа

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.

Эрүүл мэндийн яамнаас нэмэлт төсвийн дансыг хаах чиглэл ирүүлж, 2022 онд дээд шатны төсвөөс хуваарилсан мөнгө нь үндсэн дансанд тусдаа арга хэмжээ болж орж ирсэн байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Булган сумын Эрүүл мэндийн төв 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Назгүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланг 2023 оны 1 дүгээр сарын 23-ны өдрийн , 12 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг Булган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1,006.1 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 15.1 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тайлант оны батлагдсан төсвийг нийт дүнгээр 56.2 сая төгрөгөөр хэмнэж зарцуулсан байна.

Эрүүл мэндийн төв нь бараа, ажил үйлчилгээний зардлыг хэмнэлттэй зарцуулжээ. Тухайлбал: Цалингийн зардлыг 67.1 сая, нормативт зардлыг 2.9 сая, эд хогшил, урсгал засварын зардлыг 3.0 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 0.4 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсан. Түлш шатахууны зардал 12.3 сая, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс, томилолтын зардал 1.1 сая төгрөгөөр хэтэрсэн нь дээд шатны төсвөөс хуваарилсан мөнгийг тухайн зардлуудад хамааруулж зарцуулсантай холбоотой байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад дараах алдаа, зөрчил илрээгүй.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Шилэн дансны мэдээллээс программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгав.

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 26.5 сая төгрөгийн зарлагын 3 гүйлгээг хугацаа хоцроож оруулсан байна.

Шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100%, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 88.5% байна.

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

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгасан дүнгээр албан шаардлага өгөв.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 0.3 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, шилэн данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.2, 6.4.4, 6.4.5, 6.4.6, 6.4.8-д заасан 518.7 сая төгрөгийн 35 мэдээллийг байршуулаагүй, эмийн сангийн бүртгэл тооцоо хангалтгүй хийгдсэн, Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч 8.2 сая төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэлийг эмийн захиалга бичиж, хяналтгүйгээр анхан шатны бүрдэл дутуу баримтаар шууд зарцуулалт хийсэн зэрэг зөрчлийг арилгах албан шаардлага, бараа үйлчилгээний зардлын гүйлгээг тооцоо үүсгэж, бүртгэж тайлагнах, шууд зардлаар бүртгэж тайлагнасан зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгөгдсөн.

Аудитаар хэрэгжилтийг давтан шалгахад 75%-ийн биелэлттэй байна. Тайлант онд 3.7 сая төгрөгийн гүйлгээг тооцооны дансаар дамжуулаллгүй бүртгэж тайлагнасан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	**Өмнөх аудитын үзүүлэлт**		**Биелэлт**		
	Тоо	**Дүн**	**Тоо**	**Дүн**	**Хувь**
Акт	1	263.5	1	263.5	100%
Албан шаардлага	2	942,900.0	2	942,900.0	100%
Зөвлөмж	1	54,900.0	1	3749.6	68.2%
Нийт дүн	**4**	**998,063.5**	**4**	**946,913.1**	**94.8%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 52.2 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад 52.2 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

Үүнд: Санхүүгийн байдлын тайлангийн тайлант оны үр дүнг 10 төгрөгөөр, мөнгөн гүйлгээний тайлангийн эм, хоолны зардлын гүйцэтгэлийг 6.3 сая төгрөгөөр, бараа материалын тодруулга тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан түлш, шатах, тослох материалыг 0.9 сая төгрөгөөр, Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн тайлант оны батлагдсан төлөвлөгөөг 25.7 сая төгрөгөөр дутуу, гүйцэтгэлийг 19.4 сая төгрөгөөр илүү тайлагнасныг аудитын явцад холбогдох тайлангуудад залруулсан.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөгдөөгүй.

5.3 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайланг	5				5	52,223.8	5	52,223.8				

[1] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

алдаатай илэрхийлсэн		52,223.8										
Дүн	**5**	52,223.8			**5**	52,223.8	**5**	52,223.8				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

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								
Дүн								
Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								