БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2023/102/НА-СТА-ТШ3

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
Аудитор: У.Ербол
Утас: 99425121 Цахим хаяг: erbolu@audit.gov.mn

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

АГУУЛГА

1.**ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ** 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ 4
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА 13
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН 16
4.1 Ерөнхий зүйл 16
4.2 Материаллаг байдал 16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар 17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ 18
5.1 Төлбөрийн акт 18
5.2 Албан шаардлага 18
5.3 Зөвлөмж 18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ 18

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын стандарт
СӨБ	Сургуулийн өмнөх боловсрол
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
АИХ	Аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

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**	**126,455,950.95**	**248,708,309.18**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	1,138,040.00	116,686,298.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	1,138,040.00	116,686,298.00
3121	**Төгрөг**	1,138,040.00	116,686,298.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,138,040.00	116,686,298.00
33	**АВЛАГА**	46,390,500.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	46,390,500.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	78,927,410.95	132,022,011.18
351	**Түүхий эд материал**	19,684,949.16	80,363,219.35
35130	Эм боох материал	19,684,949.16	80,363,219.35
354	**Хангамжийн материал**	59,242,461.79	51,658,791.83
35410	Бичиг хэргийн материал	159,900.00	171,800.00
35420	Аж ахуйн материал	45,595,165.75	43,177,529.75
35440	Түлш, шатах тослох материал	206,799.00	592,586.00
35450	Барилгын засварын материал	67,746.00	-
35460	Хүнсний материал	13,152,851.04	7,656,876.08
35470	Бусад хангамжийн материал	60,000.00	60,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**995,516,012.55**	**1,029,029,124.92**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	995,516,012.55	1,029,029,124.92
392	**Биет хөрөнгө**	980,316,012.55	1,013,829,124.92
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	811,936,966.40	816,446,956.40
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,849,752.57)	(152,366,479.92)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	123,082,132.00	128,532,132.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(48,915,889.40)	(64,833,248.73)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	199,235,949.86	301,554,659.42
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,080,086.32)	(91,126,897.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	49,699,300.00	92,199,110.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,097,051.83)	(20,534,885.06)

39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	5,200,000.00	5,200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(895,555.59)	(1,242,222.27)
393	**Биет бус хөрөнгө**	15,200,000.00	15,200,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,200,000.00	15,200,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,121,971,963.50**	**1,277,737,434.10**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**10,633,750.50**	**14,012,842.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	10,633,750.50	14,012,842.00
413	**Өглөг**	10,633,750.50	14,012,842.00
4136	**Бусад өглөг**	10,633,750.50	14,012,842.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	10,633,750.50	14,012,842.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,111,338,213.00**	**1,263,724,592.10**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,111,338,213.00	1,263,724,592.10
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	376,160,585.01	376,160,585.01
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	411,193,073.20	563,579,452.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	411,193,073.20	411,193,073.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн		152,386,379.10
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	323,984,554.79	323,984,554.79
51600	Нөөцийн сан		
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,121,971,963.50**	**1,277,737,434.10**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,899,204,269.83**	**1,452,988,330.70**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**35,734,648.00**	**72,217,248.44**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	35,734,648.00	72,217,248.44
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	35,734,648.00	72,217,248.44
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	35,734,648.00	72,217,248.44
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,863,469,621.83**	**1,380,771,082.26**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,538,723,804.83	90,803,712.26
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	603,384,604.83	90,803,712.26
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	935,339,200.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	195,129,782.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	195,129,782.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,249,195.00	32,621,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,249,195.00	32,621,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	107,366,840.00	1,257,346,270.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	107,366,840.00	1,257,346,270.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,320,149,574.73**	**1,284,653,617.60**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,320,149,574.73**	**1,284,653,617.60**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,320,149,574.73	1,284,653,617.60
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	817,069,050.73	792,921,543.00
210101	Үндсэн цалин	498,452,450.73	484,724,543.00
210102	Нэмэгдэл	200,446,800.00	189,600,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,599,900.00	14,342,000.00
210104	Урамшуулал	63,745,500.00	69,194,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	41,824,400.00	35,060,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100,911,141.00	99,136,928.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,389,559.00	59,293,028.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,560,750.00	7,324,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,601,932.00	5,716,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,487,200.00	2,471,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,871,700.00	24,331,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,944,788.50	30,893,442.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,483,816.00	3,585,647.00
210302	Түлш, халаалт	22,460,972.50	27,307,795.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	81,223,779.20	85,383,505.50
210401	Бичиг хэрэг	4,024,800.00	4,766,050.00
210402	Тээвэр, шатахуун	66,133,480.00	67,055,653.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,311,800.00	1,973,100.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,400,249.20	630,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,353,450.00	10,958,702.00
2105	**Нормативт зардал**	130,592,402.30	131,667,662.21
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	118,679,463.65	105,127,837.25
210502	Хоол, хүнс	11,912,938.65	18,242,824.96
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	8,297,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,165,500.00	15,159,659.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,195,000.00	7,627,200.00
210604	Урсгал засвар	970,500.00	7,532,459.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,971,662.00	1,210,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,971,662.00	1,210,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	876,285.00	1,127,380.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	506,135.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	164,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,720.00	195,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	21,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	101,480.00	101,480.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	155,394,966.00	127,153,497.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	77,143,240.00	5,888,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,251,726.00	121,265,397.89
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**579,054,695.10**	**168,334,713.10**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	15,948,334.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	15,948,334.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(15,948,334.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**579,054,695.10**	**152,386,379.10**

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)**	**1,213,694,517.00**	**1,336,357,870.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,213,694,517.00**	**1,336,357,870.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	935,339,200.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	935,339,200.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	195,129,782.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	195,129,782.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,249,195.00	32,621,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,249,195.00	32,621,100.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	60,976,340.00	1,303,736,770.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	60,976,340.00	1,303,736,770.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,205,119,630.73**	**1,156,834,814.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,205,119,630.73**	**1,156,834,814.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,205,119,630.73**	**1,156,834,814.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	817,069,050.73	779,379,260.00
210101	Үндсэн цалин	498,452,450.73	471,182,260.00
210102	Нэмэгдэл	200,446,800.00	189,600,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,599,900.00	14,342,000.00
210104	Урамшуулал	63,745,500.00	69,194,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	41,824,400.00	35,060,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	100,911,141.00	112,679,211.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	71,389,559.00	83,905,911.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,560,750.00	7,324,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,601,932.00	5,716,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,487,200.00	1,465,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	14,871,700.00	14,267,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,465,195.00	30,096,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,829,595.00	3,585,647.00
210302	Түлш, халаалт	17,635,600.00	26,510,553.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	70,601,950.00	85,628,684.00
210401	Бичиг хэрэг	4,264,800.00	4,712,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	57,223,500.00	71,648,734.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,311,800.00	1,973,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,807,050.00	1,416,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,994,800.00	5,877,900.00

2105	**Нормативт зардал**	105,422,207.00	116,824,377.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	84,275,775.00	93,144,527.00
210502	Хоол, хүнс	18,131,732.00	13,166,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,014,700.00	10,513,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,730,000.00	19,429,102.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,946,000.00	11,760,402.00
210604	Урсгал засвар	784,000.00	7,668,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,971,662.00	1,210,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,971,662.00	1,210,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	876,285.00	1,127,380.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	506,135.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	164,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,720.00	195,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	21,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	101,480.00	101,480.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	81,072,140.00	10,460,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	81,072,140.00	10,460,600.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**8,574,886.27**	**179,523,056.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**8,566,900.00**	**63,974,798.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**8,566,900.00**	**63,974,798.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	8,566,900.00	63,974,798.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,566,900.00	63,974,798.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(8,566,900.00)**	**(63,974,798.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	7,986.27	115,548,258.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	1,130,053.73	1,138,040.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	1,138,040.00	116,686,298.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Төгрөгөөр

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	376,160,585.01	323,984,554.79	-57,533,022.66		642,612,117.14
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			46,390,500.00		46,390,500.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**376,160,585.01**	**323,984,554.79**	**-11,142,522.66**	**0.00**	689,002,617.14
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт		0.00			0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн			579,054,695.10		579,054,695.10
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**376,160,585.01**	**323,984,554.79**	**411,193,073.20**	**0.00**	1,111,338,213.00
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**376,160,585.01**	**323,984,554.79**	**411,193,073.20**	**0.00**	1,111,338,213.00
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			0.00		0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**376,160,585.01**	**323,984,554.79**	**411,193,073.20**	**0.00**	1,111,338,213.00
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт		0.00			0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт					0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн			152,386,379.10		152,386,379.10
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**376,160,585.01**	**323,984,554.79**	**563,579,452.30**	**0.00**	1,263,724,592.10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		1,138,040.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,268,964,200.00	1,220,809,612.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,268,964,200.00	1,220,809,612.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,268,964,200.00	1,220,809,612.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	783,310,100.00	779,379,260.00
210101	Үндсэн цалин	476,015,100.00	471,182,260.00
210102	Нэмэгдэл	189,600,100.00	189,600,100.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	13,440,000.00	14,342,000.00
210104	Урамшуулал	69,194,100.00	69,194,100.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,060,800.00	35,060,800.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	119,325,100.00	112,679,211.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	87,992,600.00	83,905,911.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	7,833,100.00	7,324,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	6,266,500.00	5,716,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,566,700.00	1,465,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	15,666,200.00	14,267,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,096,200.00	30,096,200.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,585,647.00	3,585,647.00
210302	Түлш, халаалт	26,510,553.00	26,510,553.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	99,457,800.00	88,037,484.00
210401	Бичиг хэрэг	4,891,700.00	4,712,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	80,856,500.00	71,648,734.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,973,100.00	1,973,100.00
210404	Ном, хэвлэл	4,636,500.00	3,824,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	7,100,000.00	5,877,900.00
2105	**Нормативт зардал**	119,828,700.00	117,324,377.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	93,144,700.00	93,144,527.00
210502	Хоол, хүнс	15,787,800.00	13,666,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,896,200.00	10,513,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	97,624,300.00	74,296,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	81,211,600.00	64,042,700.00
210604	Урсгал засвар	16,412,700.00	10,253,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,210,000.00	1,210,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,210,000.00	1,210,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,176,700.00	1,127,380.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	164,000.00	164,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	195,900.00	195,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	150,800.00	101,480.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,935,300.00	16,659,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,935,300.00	16,659,300.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,337,495,870.00	1,336,357,870.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	32,621,100.00	32,621,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	32,621,100.00	32,621,100.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,304,874,770.00	1,303,736,770.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,304,874,770.00	1,303,736,770.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		1,138,040.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		116,686,298.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	50.00	55.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	2.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	40.00	39.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	9.00	9.00
620004	Гэрээт ажилтан		5.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**50.00**	**55.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	41.00	38.00

650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	12.00
650010	Гэрээт ажилтан		5.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэх байгууллага. Төвийн зорилгыг "ард иргэдэд нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж болон анхан шатны эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй, түргэн шуурхай ,чанартай хүргэхэд оршино" гэж тодорхойлсон байна.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна.

- Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг сайжруулах, оношилгоо шинжилгээний нэр төрлийг нэмэгдүүлэх ,
- Нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тогтмол хүргэх
- Эхийн эндэгдэл гаргахгүй байх, эх хүүхдийн эрүүл мэндийг хамгаалах
- Хүүхдийн эндэгдлийг бууруулах
- Халдварт болон халдварт бус өвчнийг бууруулах

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль, Нийтийн албанд нийтийн болон хувийн ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон бусад хууль тогтоомжуудыг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажилласан байна.

Тайланд хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна.

Тайлант оноос үйл ажиллагааны хувьсах зардлыг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас гүйцэтгэлээр санхүүжүүлэх тогтолцоонд шилжиж, санхүүгийн тайлангаа Эрүүл мэндийн яаманд нэгтгэлд тушаадаг болсон 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 үзэв.

Байгууллагын хөтөлбөл зохих нягтлан бодох бүртгэлийг холбогдох заавар журмын дагуу хөтөлж, бараа материалын тайланг гаргаж, цалингийн цэсэд хавсаргах холбогдох тушаал, шийдвэр болон санхүүгийн анхан шатны баримтуудыг зохих журмаар бүрдүүлсэн байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

Тайлант онд аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас шалгалт хийгдээгүй байна.

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.

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

Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2022 оны 13 тоот тушаалаар баталсан ”Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг мөрдөж ажилласан байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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 155.7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,138,0	116,686,3	115,548.3
Авлага	46,390,5		-46,390,5
Бараа материал	78,927,4	132,022,0	53,094.6
Үндсэн хөрөнгө	995,516,0	1,029,029,1	33,513.1
Нийт хөрөнгө	**1,121,971,9**	**1,277,737,4**	**155,765.5**
Өр төлбөр	10,633,7	14,012,8	3,379.1
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,111,338,2	1,263,724,45	152,386.2
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**1,121,971,9**	**1,277,737,4**	**155,765.5**

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эцэст 115.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан.Өмнөх оны 46.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийн авлагыг бүрэн барагдуулсан байна.

Бараа материалын данс 53,094.6 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь аймгийн Эрүүл мэндийн газраас Ковид-19 цар тахлын үед хандиваар авсан бараа материалыг шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс 33,513.1 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 63.9 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдаж авсан, Эрүүл мэндийн яам, аймгийн Эрүүл мэндийн газар, аймгийн ЗДТГ-аас нийлүүлсэн 63.0 сая төгрөгийн хөрөнгө, аймгийн ИТХ-ын 2022 оны хуралдааны 116 тогтоолоор бараа материалын дансанд буруу бүртгэлтэй 15.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг үндсэн хөрөнгөд шилжүүлснээр нэмэгдэж, элэгдлийн зардлаар буурсантай холбоотой байна.

Өр төлбөрийн данс 3.3 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь халаалтын зардлын өглөг байна.

Тайлант оны үр дүнгээр Засгийн газрын хувь оролцоо данс 152.8 сая төгрөгөөр өссөн 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

Эрүүл мэндийн төв нь 2022 оноос гүйцэтгэлээр санхүүждэг тогтолцоонд шилжсэн тул төсвийн төлөвлөгөө хийгдээгүй байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,303.7 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 32.6 санхүүжилт олгож, гүйцэтгэлээр 1220.8 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Нэг иргэнд ноогдох норматив		591,317.1		
2	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ		658,344.0		
3	Нэмэлт дээд шатны төсвөөс хуваарилсан		54,075.6		
4	Нийтлэг үйлчилгээ		32,621.1		
	Дүн		**1,336,357.8**		

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.

Нэмэлт санхүүжилтээр гүйлгээ хийгдээгүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тайлант онд 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 Улаанхус 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 Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор У.Ербол гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 03 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 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 1320.1 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 13.2 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус Эрүүл мэндийн төв нь хэмнэлтийн горимоор ажиллаж оны эцэст улсын төсвөөс 116.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгахад “Мармара-Өлгий” ХХК-аас 16.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа,

ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчиж худалдан авсан байна.

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 цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээнээс 1247.4 сая төгрөгийн 12 мэдээлэл, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээнээс 754.6 сая төгрөгийн 12 мэдээллийг оруулахаас, мэдээлбэл зохих бүх мэдээллийг цаг тухайд нь бүрэн мэдээлж ажилласан байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хийсэн аудитаар алдаа, зөрчил илрээгүй тул нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд алдаа, зөрчилтэй асуудал гараагүй болно.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Улаанхус сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудитын хийгдээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллогоор дутсан 7.8 сая төгрөгийн зөрчилд зөрчил арилгуулах албан шаардлага , Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой 46.4 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөгдсөнөөс биелэлтийг бүрэн хангаж ажилласан байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/сая төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					

Албан шаардлага	1	7.8	1	7.8	**100%**
Зөвлөмж	1	46.4	1	46.4	**100%**
Нийт дүн	**2**	**54.2**	**2**	**54.2**	**100%**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан төсвийн зарцуулалтыг түүвэрлэн шалгасан тул, гүйцэтгэлийн аудитаар цалингийн зардал болон бусад зардлуудыг дэлгэрэнгүй шалгах шаардлагатай байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар явцад санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй.

Аудитаар нийт 16.6 сая төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс, 0.6 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 16.0 сая төгрөгийн зөрчилд нэг албан шаардлага хүргүүлсэн.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар дараах зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон.Үүнд:

1. Эрүүл мэндийн төвийн даргад 2022 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн урамшуулалд 560.9 мянган төгрөгийг сумын Засаг даргын зохих шийдвэргүйгээр олгосныг нөхөн төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар дараах зөрчилд албан шаардлага өгсөн.Үүнд:

1. Тайланд онд 16.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг зөрчин худалдан авсанд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.3 Зөвлөмж

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		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил	Үүнээс

[1] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

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

			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
Хууль тогтоомж зөрчиж илүү олгосон үр дүнгийн урамшуулал	1	560.9	1	560.9								
Дүн	1	560.9	1	560.9								

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								
Хууль тогтоомж зөрчин худалдаж авсан үндсэн хөрөнгө	1	16,000.0			1	16,000.0		
Дүн	1	16,000.0			1	16,000.0		
Нийт дүн	1	16,000.0			1	16,000.0		