

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2023/67/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Баян-Өлгий аймаг 2023 он</p>	<p>Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд 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: Х.Еркебулан Утас: 92921881 Цахим хаяг: erkebulankh@audit.gov.mn</p>
--	---

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

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....
 - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа
 - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин
 - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал
 - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт.....
4. Аудитын тайлан.....
 - 4.1 Ерөнхий зүйл
 - 4.2 Материаллаг байдал
 - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт.....
 - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал
 - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт
 - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
5. Аудитын илрүүлэлт
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ



ДЭЛҮҮН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ М.НУРСАУЛЕ
ТАНАА

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 Дэлүүн 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.

Дэлүүн 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

Эрүүл мэндийн яамны магадлан итгэмжлэхийн шалгалтад орж, 1 жилийн хугацаагаар магадлан итгэмжлэл авсан байна.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

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

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 *[Signature]* М.ХУАНГАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>50,250,025.88</u>	<u>92,539,039.47</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	48,962.00	29,430,524.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	48,962.00	29,430,524.00
3121	Төгрөг	48,962.00	29,430,524.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	48,962.00	29,430,524.00
33	АВЛАГА	-	4,762,121.74
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	4,762,121.74
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	50,201,063.88	58,346,393.73
351	Түүхий эд материал	9,370,470.00	13,757,893.85
35130	Эм боох материал	9,370,470.00	13,757,893.85
354	Хангамжийн материал	40,830,593.88	44,588,499.88
35420	Аж ахуйн материал	32,719,803.88	32,719,803.88
35460	Хүнсний материал	7,110,790.00	10,868,696.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,000,000.00	1,000,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,400,637,266.07</u>	<u>1,398,114,830.22</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,400,637,266.07	1,398,114,830.22
392	Биет хөрөнгө	1,384,109,266.07	1,381,586,830.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,206,813,060.09	1,206,813,060.09
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(77,569,217.08)	(107,590,507.72)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,286,422.00	182,276,422.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,006,787.32)	(91,206,052.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	156,715,396.03	197,675,026.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,960,808.57)	(56,025,319.72)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	61,870,000.00	61,870,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,063,799.08)	(12,250,798.60)
39217	Ном	25,000.00	25,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	16,528,000.00	16,528,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,528,000.00	16,528,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,450,887,291.95</u>	<u>1,490,653,869.69</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>23,834,389.15</u>	<u>533,396.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	23,834,389.15	533,396.00
413	Өглөг	23,834,389.15	533,396.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	34,872.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	22,467,961.15	498,524.00
4136	Бусад өглөг	1,366,428.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,366,428.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,427,052,902.80</u>	<u>1,490,120,473.69</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,427,052,902.80	1,490,120,473.69

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	219,336,811.00	219,336,811.00
51101	Өмч: - төрийн	219,336,811.00	219,336,811.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	946,805,182.13	1,009,872,753.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	946,805,182.13	946,805,182.13
51220	Тайлант үеийн үр дүн		63,067,570.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	260,910,909.67	260,910,909.67
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,450,887,291.95</u>	<u>1,490,653,869.69</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,269,950,538.00	1,272,689,028.06
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,286,004.00	65,044,777.75
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,286,004.00	65,044,777.75
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	13,286,004.00	64,724,777.75
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13,286,004.00	64,724,777.75
120009	Бусад орлого	-	320,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,256,664,534.00	1,207,644,250.31
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	798,829,300.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	798,829,300.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	99,971,258.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,971,258.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	311,599,486.00	43,784,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,735,600.00	43,784,200.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	278,863,886.00	
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	61,270,730.31
133003	Хөрөнгийн	-	61,270,730.31
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	46,264,490.00	1,102,589,320.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	46,264,490.00	1,102,589,320.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,025,935,051.81	1,209,621,457.17
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,023,640,058.89	1,209,621,457.17
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	954,791,096.89	1,209,518,255.17
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	600,449,702.45	649,622,788.00
210101	Үндсэн цалин	383,377,376.00	460,137,620.00
210102	Нэмэгдэл	154,498,426.45	162,657,555.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,888,000.00	2,583,000.00
210104	Урамшуулал	55,685,900.00	24,244,613.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,476,843.55	81,208,650.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,446,788.32	45,815,064.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,267,809.67	15,539,763.15

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,214,227.25	6,423,356.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,391,176.40	6,576,282.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,156,841.91	6,854,183.77
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,540,700.00	32,755,636.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,568,700.00	2,022,960.00
210302	Түлш, халаалт	25,972,000.00	30,732,676.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	69,973,606.00	90,994,595.00
210401	Бичиг хэрэг	4,788,628.00	6,355,337.00
210402	Тээвэр, шатахуун	50,866,468.00	77,380,958.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,400,000.00	1,705,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,700,000.00	596,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,027,500.00	4,956,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,191,010.00	
2105	Нормативт зардал	93,416,753.15	217,528,263.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,235,768.15	192,657,242.75
210502	Хоол, хүнс	24,680,985.00	19,986,021.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	4,885,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,156,900.00	5,645,272.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,750,300.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,406,600.00	4,645,272.00
2107	Томилот, зочны зардал	5,741,058.00	834,000.00
210702	Дотоод албан томилот	5,741,058.00	834,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,407,418.00	465,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	505,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,800.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000.00	108,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,168.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	445,500.00	209,760.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,628,115.74	130,463,290.16
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,779,100.00	41,991,224.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,849,015.74	88,472,066.16
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,848,962.00	103,202.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,800,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	103,202.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	103,202.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	48,962.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,962.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,294,992.92	-

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,294,992.92	-
225101	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/	2,294,992.92	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>244,015,486.19</u>	<u>63,067,570.89</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>244,015,486.19</u>	<u>63,067,570.89</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>977,800,648.00</u>	<u>1,146,693,520.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	320,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	320,000.00
120009	Бусад орлого		320,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>977,800,648.00</u>	<u>1,146,373,520.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	798,829,300.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	798,829,300.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	99,971,258.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	99,971,258.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,735,600.00	43,784,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,735,600.00	43,784,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	46,264,490.00	1,102,589,320.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	46,264,490.00	1,102,589,320.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>967,012,548.00</u>	<u>1,092,633,058.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>967,012,548.00</u>	<u>1,092,633,058.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>898,163,586.00</u>	<u>1,092,529,856.00</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	613,424,464.45	649,622,788.00
210101	Үндсэн цалин	396,352,138.00	456,944,470.00
210102	Нэмэгдэл	154,498,426.45	162,657,555.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,888,000.00	2,583,000.00
210104	Урамшуулал	55,685,900.00	27,437,763.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	90,476,843.55	85,935,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	69,446,788.32	58,200,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,267,809.67	7,291,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,214,227.25	5,451,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,391,176.40	1,362,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,156,841.91	13,629,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,129,300.00	42,123,660.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,568,700.00	2,022,960.00
210302	Түлш, халаалт	25,560,600.00	40,100,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	55,020,702.00	90,994,595.00
210401	Бичиг хэрэг	4,450,000.00	6,355,337.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,670,702.00	77,380,958.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,400,000.00	1,705,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,700,000.00	596,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,800,000.00	4,956,400.00
2105	Нормативт зардал	95,257,800.00	169,552,323.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,647,800.00	138,860,017.00
210502	Хоол, хүнс	25,110,000.00	25,807,306.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	4,885,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,926,900.00	8,060,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,320,600.00	1,027,200.00
210604	Урсгал засвар	1,606,300.00	7,033,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,741,058.00	834,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,741,058.00	834,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,407,418.00	465,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	505,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	133,950.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,800.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	800,000.00	108,000.00
210807	Газрын төлбөр	114,168.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	445,500.00	209,760.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,779,100.00	44,940,130.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,779,100.00	44,940,130.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	68,848,962.00	103,202.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	68,800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	68,800,000.00	
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	48,962.00	103,202.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	48,962.00	103,202.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>10,788,100.00</u>	<u>54,060,462.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	11,073,000.00	24,678,900.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	11,073,000.00	24,678,900.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	11,073,000.00	24,678,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	11,073,000.00	24,678,900.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(11,073,000.00)</u>	<u>(24,678,900.00)</u>
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	=	=

8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(284,900.00)	29,381,562.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	284,900.00	48,962.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,430,524.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	946,805,182.13		1,427,052,902.80
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	946,805,182.13	0.00	1,427,052,902.80
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	946,805,182.13	0.00	1,427,052,902.80
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	946,805,182.13	0.00	1,427,052,902.80
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	946,805,182.13	0.00	1,427,052,902.80
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт					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			63,067,570.89		63,067,570.89
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	219,336,811.00	260,910,909.67	1,009,872,753.02	0.00	1,490,120,473.69

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		48,962.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,131,549,500.00	1,117,208,756.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,131,549,500.00	1,117,208,756.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,131,549,500.00	1,117,208,756.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	686,377,000.00	649,622,788.00
210101	Үндсэн цалин	399,551,200.00	456,944,470.00
210102	Нэмэгдэл	188,573,500.00	162,657,555.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,144,000.00	2,583,000.00
210104	Урамшуулал	86,108,300.00	27,437,763.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	85,797,000.00	85,935,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	58,342,000.00	58,200,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	6,863,800.00	7,291,700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,491,000.00	5,451,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,372,700.00	1,362,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	13,727,500.00	13,629,400.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,784,200.00	42,123,660.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,077,200.00	2,022,960.00
210302	Түлш, халаалт	40,100,700.00	40,100,700.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,606,300.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	80,214,700.00	90,994,595.00
210401	Бичиг хэрэг	7,355,300.00	6,355,337.00
210402	Тээвэр, шатахуун	63,300,900.00	77,380,958.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,505,900.00	1,705,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	596,000.00	596,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,456,600.00	4,956,400.00
2105	Нормативт зардал	190,000,500.00	169,552,323.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	156,376,000.00	138,860,017.00
210502	Хоол, хүнс	23,609,000.00	25,807,306.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,015,500.00	4,885,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,500,000.00	32,040,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000,000.00	25,007,100.00
210604	Урсгал засвар	7,500,000.00	7,033,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	834,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	834,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,455,800.00	465,760.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	138,600.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158,400.00	148,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	108,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,800.00	
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	209,760.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,920,300.00	45,639,130.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,920,300.00	45,639,130.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,131,549,500.00	1,146,319,280.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,087,765,300.00	1,102,589,320.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,087,765,300.00	1,102,589,320.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	43,784,200.00	43,729,960.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	43,784,200.00	43,729,960.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		48,962.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		29,430,524.00

61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	46.00	50.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	38.00	42.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	46.00	50.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	39.00	43.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	7.00	7.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн эрхэм зорилгыг “Ард иргэдэд таатай орчинд түргэн шуурхай үйлчилж, аливаа эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх” гэж тодорхойлсон байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Тус байгууллага нь үйл ажиллагаандаа дараах хууль журмыг ашигладаг байна. Үүнд:

- ❖ Төсвийн тухай хууль
- ❖ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- ❖ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль
- ❖ Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн тухай хууль
- ❖ Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
- ❖ Эрүүл мэндийн тухай хууль
- ❖ Шилэн дансны тухай хууль
- ❖ Татварын тухай хууль
- ❖ Нийгмийн даатгалын тухай хууль гэх мэт

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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах *шаардлагагүй* гэж үзлээ. Тус байгууллагад дотоод аудитын нэгж ажилладаггүй. Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас тайлант онд шалгалт хийгдэж, 1.0 сая төгрөгийн акт тогтоосныг барагдуулсан 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.

Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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

Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгчийн 2017 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 29 тоот тушаалаар баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг мөрдөж ажилладаг байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дэлүүн 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 39.8 сая төгрөгөөр буюу 2.8 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	48.9	29,430.5	29,381.6
Авлага	-	4,762.1	4,762.1
Бараа материал	50,201.1	58,346.4	8,145.3
Үндсэн хөрөнгө	1,400,637.3	1,398,114.8	-2,522.5
Нийт хөрөнгө	1,450,887.3	1,490,653.8	-39,766.5
Өр төлбөр	23,834.4	533.4	-23,301.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	1,427,052.9	1,490,120.4	63,067.5
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	1,450,887.3	1,490,653.8	39,766.5

Дээрх хүснэгтээс харахад өмнөх оноос мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансанд материаллаг өөрчлөлт гарсан байна.

Тайлант оны эцэст мөнгөн хөрөнгө 29.4 сая төгрөг, авлагын данс 4.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын данс оны эхэнд 50.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба төсвийн хөрөнгөөр нийт 251.9 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 64.7 сая төгрөгийн бараа материалыг хандиваар хүлээн авч, 308.5 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, оны эцэст 58.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс оны эхэнд 1579.8 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 24.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, 61.3 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Тайлант хугацааны эхэнд 23.8 сая төгрөгийн өртэй байсан ба оны эцэст 0.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 63.1 сая төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 63.1 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс сая, нийт зарлагыг 1289.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 308.8 зардлыг сая төгрөгөөр хасаж, 980.2 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 151.3 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1131.5 сая төгрөгөөр тодотгож баталсан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1131.5 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,102.6 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1117.2 сая төгрөг буюу 98.7 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 14.3 төгрөгөөр дутуу зарцуулсан байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	80302-Нэг иргэнд ногдох норматив	544,117.8	544,117.8	-	100.0
2	81603-үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	512,223.2	497,837.5	14,385.7	97.2
3	83603-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	43,595.0	43,595.0	-	100.0
4	80112- Нийтлэг үйлчилгээ	31,658.5	31,658.5	-	100.0
	Дүн	1,131,594.5	1,119,022.8	14,385.7	99.3

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.

Тус Эрүүл мэндийн төв нь 2022 оны нэмэлт санхүүжилт аваагүй байна.

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Дэлүүн 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 Дэлүүн 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 Х.Еркебулан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 09 тоот 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 Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 977.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 14.7 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэл, бичиг хэрэг, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, , эм, нормын хувцас зөөлөн эдлэл, урсгал засвар, дотоод томилолт, мэдээлэл технологийн зардал, улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх зардлыг хэмнэлттэй зарцуулсан байна.

Тухайлбал: цалингийн зардал, НДШ-ийн зардлаас 35.4 сая төгрөгийг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлаас 1.7 сая төгрөг, норматив зардлаас 18.1 сая төгрөг, томилолт

зочны зардлаас 0.7 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас 1.9 сая төгрөгийг тус тус хэмнэж зарцуулсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд Эрүүл мэндийн төв нь “нийтдээ 25.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төрийн цахим худалдан авалтын тухай хууль тогтоомжийг 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.

Тайлант онд Шилэн дансны мэдээллээс шалгах программд орсон мэдээллүүдийн хэрэгжилтийг шалгахад хуулийн дагуу мэдээллээ хугацаанд нь бүрэн оруулсан эсэхийг шалгахад

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 17 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2022 онд нийт 1,147,143.5 мянган төгрөгийн 145 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 90 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс 91.9 сая төгрөгийн 11 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан, шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 86.0 хувьтай, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 75% өмнөх оны аудитаар шилэн дансны мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчлийг давтан гаргасан байна.

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

Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар 524.3 сая төгрөгийн 2 заалттай албан шаардлага өгсөн. Зөрчлийг арилгаж албан шаардлагын биелэлтийг Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022.12.09-ний өдрийн №32 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт	Биелэлт
----------	------------------------	---------

/мянган төгрөгөөр/

	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт					
Албан шаардлага	2	524,312.1	2	524,312.1	100%
Зөвлөмж					
Нийт дүн	2	524,312.1	2	524,312.1	100%

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах зүйл гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар нийт 117.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 25.7 сая төгрөгийн албан шаардлага, 91.8 сая төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар дараах зөрчилд албан шаардлага өгөгдлөө. Үүнд:

1. Дэлүүн сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Мармара-Өлгий” ХХК, “Ах жалтас” ХХК, “Мед Буян” ХХК, “Алтан халга” ХХК-аас нийтдээ 25.7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төрийн цахим худалдан авалтын тухай хууль тогтоомжийг зөрчиж худалдан авсан зөрчилд албан шаардлага өгөв.

5.3 Зөвлөмж

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

1.1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд 2022 онд нийт 1,147,143.5 мянган төгрөгийн 145 мэдээллийг ил тод байршуулахаас 90 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс 91.9 сая төгрөгийн 11 гүйлгээг хугацаа хоцроож байршуулсан, шилэн дансны мэдээлсэн байдлын хэрэгжилт 86.0 хувьтай, хугацаа хоцролтын хэрэгжилтийн хувь 75% өмнөх оны аудитаар шилэн дансны мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчлийг давтан гаргасан.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хууль, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавигдах мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох тухай журам”-ыг мөрдөж мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлж ажиллах, гарсан зөрчлийг арилгах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 05-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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									
			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								
Шилэн дансны тухай хууль	1	91,874.9					1	91,874.9
Дүн	1	91,874.9					1	91,874.9
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Төрийн цахим худалдан авалтын журам зөрчсөн	1	25,757.3					1	25,757.3
Дүн	1	25,757.3					1	25,757.3
Нийт дүн	2	117,632.2					1	25,757.3
							1	91,874.9