

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2023/118/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


**БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (076) 7042-2854
E-mail: bayanulgiil@audit.gov.mn

2023.08.24 № 125

танай _____ -ны № _____ -Т

ЦЭНГЭЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА К.ӨМИРГҮЛ 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 Цэнгэл 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.

Цэнгэл 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, 2 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  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>125,873,294.30</u> | <u>268,371,649.80</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 1,630,194.00 | 115,439,270.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 1,630,194.00 | 115,439,270.00 |
| 3121 | Төгрөг | 1,630,194.00 | 115,439,270.00 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 1,630,194.00 | 115,439,270.00 |
| 33 | АВЛАГА | 58,911,175.00 | - |
| 33200 | Төлбөртэй үйлчилгээний авлага | 58,911,175.00 | - |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 65,331,925.30 | 152,932,379.80 |
| 351 | Түүхий эд материал | 18,649,799.80 | 86,316,308.80 |
| 35130 | Эм боох материал | 18,649,799.80 | 86,316,308.80 |
| 354 | Хангамжийн материал | 46,682,125.50 | 66,616,071.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 45,416,933.00 | 58,707,812.90 |
| 35460 | Хүнсний материал | 1,265,192.50 | 7,908,258.10 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>1,237,062,891.52</u> | <u>1,206,106,867.54</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 1,237,062,891.52 | 1,206,106,867.54 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 1,225,694,891.52 | 1,194,738,867.54 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 1,070,709,672.98 | 1,070,709,672.98 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (104,171,035.20) | (137,761,380.24) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 161,619,391.00 | 161,619,391.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (101,334,229.66) | (123,608,894.60) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 225,747,468.22 | 307,391,855.05 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (67,432,057.25) | (120,061,698.61) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 86,618,277.00 | 89,607,361.20 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (46,309,339.57) | (53,404,183.24) |
| 39209 | Зам, гүүрийн байгууламж | 246,744.00 | 246,744.00 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 880,645.00 | 880,645.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (880,645.00) | (880,645.00) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 11,368,000.00 | 11,368,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 550,000.00 | 550,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (550,000.00) | (550,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 11,368,000.00 | 11,368,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>1,362,936,185.82</u> | <u>1,474,478,517.34</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>86,987,324.00</u> | - |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 86,987,324.00 | - |
| 413 | Өглөг | 86,987,324.00 | - |
| 41310 | Ажилчидтай холбогдсон өглөг | 51,755,536.00 | - |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 4,725,427.00 | - |
| 4136 | Бусад өглөг | 30,506,361.00 | - |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 30,506,361.00 | - |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>1,275,948,861.81</u> | <u>1,474,478,517.34</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 1,275,948,861.81 | 1,474,478,517.34 |

| | | | |
|-------|---|--------------------------------|--------------------------------|
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 827,213,180.00 | 827,213,180.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 827,213,180.00 | 827,213,180.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (315,369,175.30) | (116,839,519.77) |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (315,369,175.30) | (315,369,175.30) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | - | 198,529,655.53 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 764,104,857.11 | 764,104,857.11 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>1,362,936,185.81</u> | <u>1,474,478,517.34</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|------------|--|-------------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 1,384,851,699.35 | 1,419,769,810.67 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 204,013,297.35 | 147,137,570.67 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 28,202,737.06 | 78,404,330.64 |
| 120004 | Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого | 28,202,737.06 | 78,404,330.64 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 28,202,737.06 | 78,404,330.64 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 175,810,560.29 | 68,733,240.03 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 175,810,560.29 | 68,733,240.03 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,180,838,402.00 | 1,272,632,240.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 852,400,000.00 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 852,400,000.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 185,217,546.00 | 1,481,160.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 126,417,546.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 58,800,000.00 | 320,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 1,161,160.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 34,416,300.00 | 44,840,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 34,416,300.00 | 44,840,400.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 108,804,556.00 | 1,226,310,680.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 108,804,556.00 | 1,226,310,680.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 1,218,260,614.71 | 1,220,365,155.14 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,218,260,614.71 | 1,220,365,155.14 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,158,460,614.71 | 1,220,154,169.14 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 718,295,383.00 | 634,872,683.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 457,981,691.00 | 377,833,764.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 195,343,957.00 | 205,586,290.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 10,583,900.00 | 4,434,500.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 54,385,835.00 | 47,018,129.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 79,153,594.00 | 94,117,664.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 50,754,094.00 | 63,999,964.00 |

Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 10,673,300.00 | 7,529,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,726,900.00 | 6,023,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,181,800.00 | 1,506,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,817,500.00 | 15,058,900.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 38,556,643.00 | 35,495,987.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,592,336.00 | 4,761,444.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 35,964,307.00 | 27,734,543.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | - | 3,000,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 63,013,630.00 | 105,288,045.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,651,700.00 | 6,904,550.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 50,583,780.00 | 79,351,495.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,870,000.00 | 2,210,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,694,700.00 | 6,697,900.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,213,450.00 | 10,124,100.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 163,579,768.74 | 176,018,026.13 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 121,075,251.24 | 108,552,891.73 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 32,876,717.50 | 42,517,934.40 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 9,627,800.00 | 24,947,200.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 4,498,350.00 | 17,895,300.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,894,750.00 | 7,851,600.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,603,600.00 | 10,043,700.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,804,246.00 | 1,694,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,804,246.00 | 1,694,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,621,560.00 | 4,123,875.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 420,000.00 | 480,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 480,000.00 | 480,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 320,000.00 | 320,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,655,500.00 | 2,511,275.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 120,800.00 | 120,800.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 575,260.00 | 161,800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 85,937,439.97 | 150,648,589.01 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 21,968,100.00 | 31,036,425.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 63,969,339.97 | 119,612,164.01 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 59,800,000.00 | 210,986.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 59,800,000.00 | - |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 58,800,000.00 | - |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,000,000.00 | - |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | - | 210,986.00 |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | - | 210,986.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>166,591,084.64</u> | <u>199,404,655.53</u> |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 58,437.00 | 875,000.00 |

| | | | |
|--------|---|------------------------------|------------------------------|
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 58,437.00 | 875,000.00 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (58,437.00) | (875,000.00) |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>166,532,647.64</u> | <u>198,529,655.53</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>1,121,927,227.00</u> | <u>1,331,543,415.00</u> |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 1,121,927,227.00 | 1,331,543,415.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 852,400,000.00 | - |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 852,400,000.00 | - |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 185,217,546.00 | 1,481,160.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 126,417,546.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 58,800,000.00 | 320,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | - | 1,161,160.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 34,416,300.00 | 44,840,400.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 34,416,300.00 | 44,840,400.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 49,893,381.00 | 1,285,221,855.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 49,893,381.00 | 1,285,221,855.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>1,068,062,033.00</u> | <u>1,196,336,439.00</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,068,062,033.00 | 1,196,336,439.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,008,262,033.00 | 1,196,125,453.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 667,174,352.00 | 634,872,683.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 406,860,660.00 | 377,833,764.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 195,343,957.00 | 205,586,290.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 10,583,900.00 | 4,434,500.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 54,385,835.00 | 47,018,129.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 79,153,594.00 | 145,873,200.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 50,754,094.00 | 115,755,500.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 10,673,300.00 | 7,529,400.00 |

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 4,726,900.00 | 6,023,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,181,800.00 | 1,506,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 11,817,500.00 | 15,058,900.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 32,809,996.00 | 40,221,414.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,773,196.00 | 4,761,444.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 30,036,800.00 | 32,459,970.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | | 3,000,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 65,487,175.00 | 92,705,975.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,632,150.00 | 5,651,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 46,600,200.00 | 69,586,275.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,870,000.00 | 2,210,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,810,925.00 | 6,571,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 8,573,900.00 | 8,686,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 118,500,595.00 | 207,201,981.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 72,571,695.00 | 125,054,281.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 30,051,300.00 | 52,191,200.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 15,877,600.00 | 29,956,500.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,461,040.00 | 25,165,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 7,854,740.00 | 17,385,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,606,300.00 | 7,780,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,804,246.00 | 1,694,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1,804,246.00 | 1,694,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 3,856,900.00 | 4,346,175.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 420,000.00 | 480,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 480,000.00 | 480,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 320,000.00 | 320,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 50,000.00 | 50,000.00 |
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 1,890,100.00 | 2,733,575.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 120,800.00 | 120,800.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 576,000.00 | 161,800.00 |

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|--|
| C01 | 2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 827,213,180.00 | 764,104,857.11 | -481,901,822.94 | | 1,109,416,214.17 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | | 0.00 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 827,213,180.00 | 764,104,857.11 | -481,901,822.94 | 0.00 | 1,109,416,214.17 |
| 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 | | | 166,532,647.64 | | 166,532,647.64 |
| C08 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 827,213,180.00 | 764,104,857.11 | -315,369,175.30 | 0.00 | 1,275,948,861.81 |
| D01 | 2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 827,213,180.00 | 764,104,857.11 | -315,369,175.30 | 0.00 | 1,275,948,861.81 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | | | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 827,213,180.00 | 764,104,857.11 | -315,369,175.30 | 0.00 | 1,275,948,861.81 |
| 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 | | | 198,529,655.53 | | 198,529,655.53 |
| D09 | 2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 827,213,180.00 | 764,104,857.11 | -116,839,519.77 | 0.00 | 1,474,478,517.34 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 1 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 1,630,194.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 1,434,574,300.00 | 1,216,042,193.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 1,434,574,300.00 | 1,216,042,193.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 1,434,574,300.00 | 1,216,042,193.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 794,427,000.00 | 634,872,683.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 407,124,700.00 | 377,833,764.00 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 326,886,800.00 | 205,586,290.00 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 14,406,000.00 | 4,434,500.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 46,009,500.00 | 47,018,129.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 151,058,800.00 | 145,873,200.00 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 119,281,800.00 | 115,755,500.00 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 7,944,200.00 | 7,529,400.00 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 6,355,400.00 | 6,023,400.00 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 1,588,800.00 | 1,506,000.00 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 15,888,600.00 | 15,058,900.00 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 40,234,100.00 | 40,221,414.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,773,200.00 | 4,761,444.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 32,460,900.00 | 32,459,970.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,000,000.00 | 3,000,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 102,341,500.00 | 92,705,975.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,680,000.00 | 5,651,800.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 77,571,500.00 | 69,586,275.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,040,000.00 | 2,210,000.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 6,650,000.00 | 6,571,000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 10,400,000.00 | 8,686,900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 263,694,800.00 | 207,802,821.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 185,475,500.00 | 125,054,281.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 52,539,300.00 | 52,191,200.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 25,680,000.00 | 30,557,340.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 42,928,900.00 | 41,978,900.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 34,716,300.00 | 34,198,900.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 8,212,600.00 | 7,780,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,680,000.00 | 1,694,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,680,000.00 | 1,694,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 5,313,200.00 | 4,346,175.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 480,000.00 | 480,000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 480,000.00 | 480,000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 320,000.00 | 320,000.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 50,000.00 | 50,000.00 |

| | | | |
|-------------|---|-------------------------|-------------------------|
| 210806 | Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ | 3,286,400.00 | 2,733,575.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 120,800.00 | 120,800.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 576,000.00 | 161,800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 31,896,000.00 | 46,547,025.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 31,896,000.00 | 46,547,025.00 |
| 13 | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 1,434,574,300.00 | 1,329,851,269.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 44,840,400.00 | 44,629,414.00 |
| 132001 | Орон нутгийн төсвөөс | 44,840,400.00 | 44,629,414.00 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 1,389,733,900.00 | 1,285,221,855.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 1,389,733,900.00 | 1,285,221,855.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 1,630,194.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 115,439,270.00 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1.00 | 1.00 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1.00 | 1.00 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 44.00 | 47.00 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1.00 | 1.00 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 38.00 | 38.00 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 5.00 | 8.00 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 44.00 | 47.00 |
| 650008 | Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ) | 36.00 | 39.00 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 8.00 | 8.00 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх он | Гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|---------------------|
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| I | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 185,217,546.00 | 1,161,160.00 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 185,217,546.00 | 1,161,160.00 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 126,417,546.00 | 1,161,160.00 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 82,273,400.00 | 1,161,160.00 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 82,273,400.00 | 1,161,160.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 15,947,500.00 | - |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 15,947,500.00 | |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 7,200,400.00 | - |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 7,200,400.00 | |
| 2105 | Нормативт зардал | 13,200,000.00 | - |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 13,000,000.00 | |
| 210502 | Хоол, хүнс | 200,000.00 | |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,000,000.00 | - |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 7,000,000.00 | |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 796,246.00 | - |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 796,246.00 | |

| | | | |
|-------------|--|----------------|--------------|
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 58,800,000.00 | - |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 58,800,000.00 | - |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 58,800,000.00 | |
| II | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 185,217,546.00 | 1,481,160.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 185,217,546.00 | 1,481,160.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 185,217,546.00 | 320,000.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | | 1,161,160.00 |
| IV | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I) | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | |
| | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 320,000.00 |

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төвийн эрхэм зорилгыг “Ард иргэдэд түргэн шуурхай үйлчлэх тав тухтай орчныг бүрдүүлэх, урьдчилан сэргийлэх үзлэг, сургалт зохион байгуулах” 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, 0.8 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.

Мэргэжлийн хяналтын газрын 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

Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгчийн 2018 оны 12 дугаар сарын 20-ны өдрийн 01/81 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

Цэнгэл 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 198.5 сая төгрөгөөр буюу 15.6 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 | 1,630.2 | 115,439.3 | 113,809.1 |
| Авлага | 58,911.2 | - | -58,911.2 |
| Бараа материал | 65,331.9 | 152,932.4 | 87,600.5 |
| Үндсэн хөрөнгө | 1,237,062.9 | 1,206,106.9 | -30,956.0 |
| Нийт хөрөнгө | 1,362,936.2 | 1,474,478.5 | 111,542.3 |
| Өр төлбөр | 86,987.3 | - | -86,987.3 |
| Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/ | 1,275,948.9 | 1,474,478.5 | 198,529.6 |
| Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн | 1,275,948.9 | 1,474,478.5 | 198,529.6 |

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

Тайлант оны эцэст мөнгөн хөрөнгө 115.4 сая төгрөг, авлагын данс 58.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын данс оны эхэнд 65.3 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба төсвийн хөрөнгөөр нийт 309.5 сая төгрөгийн бараа материал худалдан авч 79.0 сая төгрөгийн бараа материалыг үнэгүй хүлээн авч, 300.9 сая төгрөгийн бараа материалыг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, оны эцэст 152.9 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарчээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс оны эхэнд 1557.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан ба тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 21.4 сая төгрөгийн хөрөнгийг худалдан авч, 68.1 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч, 4.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталсан байна.

Тайлант хугацааны эхэнд 86.9 сая төгрөгийн өртэй байсан ба оны эцэст өр төлбөрийг бүрэн барагдуулж өр төлбөргүй байна. Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 198.5 сая төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 198.5 сая төгрөгөөр буурсан 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 1387.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас зардлыг 215.3 зардлыг сая төгрөгөөр хасаж, 1171.7 сая төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалаас сангаас гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг дутуу авсантай холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант оны батлагдсан төсвийг 255.8 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, 1434.6 сая төгрөгөөр тодотгож баталсан байна.

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1434.6 сая төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1285.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1216.0 сая төгрөг буюу 84.7 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 218.6 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 | 826,839.1 | 608,518.0 | 218,321.1 | 73.6 |
| 2 | 81603-үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ | 492,850.3 | 492,850.3 | - | 100.0 |
| 3 | 83603-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан | 70,044.5 | 70,044.5 | - | 100.0 |
| 4 | 80112- Нийтлэг үйлчилгээ | 44,840.4 | 44,629.4 | 211.0 | 99.5 |
| | Дүн | 1,434,574.3 | 1,216,042.2 | 218,532.1 | 93.3 |

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.

Аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 0.3 сая төгрөг, 1.1 сая төгрөгийг шүүхийн шийдвэрийн дагуу эрүүл мэндийн эрхлэгчээс нэмэлт санхүүжилт хүлээн авчээ. Үүнээс цалингийн зардалд 1.1 сая төгрөг зарцуулж 0.3 сая төгрөг байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд заруулагдаагүй үлдсэн 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

Цэнгэл 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 Цэнгэл 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.

Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 01/45 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 Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 1122.0 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 16.8 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, тээвэр шатахуун, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс, эм, хоол хүнс, нормын хувцас зөөлөн эдлэл, багаж техник хэрэгсэл, урсгал засвар, дотоод томилолт, мэдээлэл технологийн зардал, улсын мэдээллийн маягт хэвлэх бэлтгэх зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг хэмнэлттэй зарцуулсан байна.

Тухайлбал: цалингийн зардал, НДШ-ийн зардлаас 165.9 сая төгрөгийг, хангамж бараа материалын зардлаас 8.3 сая төгрөг, норматив зардлаас 62.2 сая төгрөг, эд хогшил худалдан авах зардлаас 0.8 сая төгрөг, томилолт зочны зардлаас 1.0 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж зардлаас 1.0 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас 74.9 сая төгрөгийг тус тус хэмнэж зарцуулсан байна.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд Эрүүл мэндийн төв нь “нийтдээ 21.4 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 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

Цэнгэл 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 2.7 сая төгрөгийн 1 заалттай зөвлөмж өгсөн. Зөрчлийг арилгаж зөвлөмжийн биелэлтийг Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022.11.23-ны өдрийн №0/185 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах зүйл гараагүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй. Аудитаар нийт 21.4 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

5.2 Албан шаардлага

Аудитаар дараах зөрчилд албан шаардлага өгөгдлөө. Үүнд:

1. Цэнгэл сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Мармара-Өлгий” ХХК, “Бек Импекс” ХХК, “Бектолхын” ХХК, “Диппирамид” ХХК, “Дүжээнэй” ХХК-аас нийтдээ 21,397.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төрийн цахим худалдан авалтын тухай хууль тогтоомжийг зөрчиж худалдан авсан байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж, зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөв.

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 | | 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 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил | | | | | | | | |
| Төрийн цахим худалдан авалтын журам зөрчсөн | 1 | 21,397.9 | | | 1 | 21,397.9 | | |
| | | | | | | | | |
| Дүн | | | | | | | | |
| Нийт дүн | 1 | 21,397.9 | | | 1 | 21,397.9 | | |