



ӨМНӨГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Даланзадгад сумын Өнө орших өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ӨМА-2023/48/НА-СТА-ОНА

<p>Цахим хуудас: www.Umnugovi@audit.mn Өмнөговь аймаг 2023 он</p>	<p>Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Өсөхбаяр Утас: 70533539 Цахим хаяг: usukhbayarts@audit.gov.mn Аудитын менежер: Т.Хонгорзул Утас: 70533552 Цахим хаяг: Khongorzult@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Ч.Наранбадрах Утас: 70533552 Цахим хаяг: Naranbadrakhch@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Аудитын гол асуудал.....	Error! Bookmark not defined.
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	9
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН	12
4.1 Ерөнхий зүйл.....	12
4.2 Материаллаг байдал	12
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	12
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	13
Тайлант оны үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно.....	13
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	13
5.2 Албан шаардлага	13
5.3 Зөвлөмж.....	14
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

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>229,510,380.03</u>	<u>121,409,637.20</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	77,524.06	19,545,728.33
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	6,670.00	6,670.00
31110	Төгрөг	6,670.00	6,670.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	70,854.06	19,539,058.33
3121	Төгрөг	70,854.06	19,539,058.33
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	70,854.06	19,539,058.33
33	АВЛАГА	185,840,895.50	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	94,689.50	-
335	Бусад авлага	163,706.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	163,706.00	-
336	Зээлийн авлага	185,582,500.00	-
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	185,582,500.00	-
33611	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	185,582,500.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,591,960.47	101,863,908.87
351	Түүхий эд материал	30,799,660.47	71,181,098.87
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,603,925.00	40,299,884.00
35130	Эм боох материал	12,195,735.47	30,881,214.87
354	Хангамжийн материал	12,792,300.00	30,682,810.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,146,250.00	6,597,150.00
35420	Аж ахуйн материал	2,391,850.00	15,590,960.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	676,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	700,000.00	3,600,000.00
35460	Хүнсний материал	-	238,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,554,200.00	3,979,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>110,304,776.65</u>	<u>207,673,734.93</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	110,304,776.65	207,673,734.93
392	Биет хөрөнгө	109,086,443.36	206,815,401.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,910,000.00	35,410,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,977,500.04)	(4,345,833.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,286,631.34	200,016,328.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,547,233.43)	(52,703,020.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,896,800.00	34,655,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,625,587.69)	(11,027,973.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,060,000.00	7,060,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,916,666.82)	(2,250,000.18)
393	Биет бус хөрөнгө	1,218,333.29	858,333.29
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,666.71)	(641,666.71)

3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>339,815,156.68</u>	<u>329,083,372.13</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>15,680,479.28</u>	<u>9,071,621.79</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15,680,479.28	9,071,621.79
413	Өглөг	507,000.00	(2,441,466.77)
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	986,804.23
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	507,000.00	(70,000.00)
4136	Бусад өглөг	-	(3,358,271.00)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	(3,358,271.00)
414	Урьдчилж орсон орлого	15,173,479.28	11,513,088.56
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	15,173,479.28	11,513,088.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>256,053,162.40</u>	<u>251,630,235.34</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	256,053,162.40	251,630,235.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	252,354,608.40	247,931,681.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	252,354,608.40	252,354,608.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(4,422,927.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,698,554.00	3,698,554.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>271,733,641.68</u>	<u>260,701,857.13</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>229,510,380.03</u>	<u>121,409,637.20</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	77,524.06	19,545,728.33
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	6,670.00	6,670.00
31110	Төгрөг	6,670.00	6,670.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	70,854.06	19,539,058.33
3121	Төгрөг	70,854.06	19,539,058.33
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	70,854.06	19,539,058.33
33	АВЛАГА	185,840,895.50	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	94,689.50	-
335	Бусад авлага	163,706.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	163,706.00	-
336	Зээлийн авлага	185,582,500.00	-
3361	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлийн авлага	185,582,500.00	-
33611	Засгийн газрын байгууллага, бусад шатны төсөвт олгосон	185,582,500.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	43,591,960.47	101,863,908.87
351	Түүхий эд материал	30,799,660.47	71,181,098.87
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,603,925.00	40,299,884.00
35130	Эм боох материал	12,195,735.47	30,881,214.87
354	Хангамжийн материал	12,792,300.00	30,682,810.00
35410	Бичиг хэргийн материал	5,146,250.00	6,597,150.00
35420	Аж ахуйн материал	2,391,850.00	15,590,960.00

35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	676,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	700,000.00	3,600,000.00
35460	Хүнсний материал	-	238,500.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,554,200.00	3,979,700.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>110,304,776.65</u>	<u>207,673,734.93</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	110,304,776.65	207,673,734.93
392	Биет хөрөнгө	109,086,443.36	206,815,401.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,910,000.00	35,410,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,977,500.04)	(4,345,833.36)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,286,631.34	200,016,328.34
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,547,233.43)	(52,703,020.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,896,800.00	34,655,900.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,625,587.69)	(11,027,973.13)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,060,000.00	7,060,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,916,666.82)	(2,250,000.18)
393	Биет бус хөрөнгө	1,218,333.29	858,333.29
39301	Програм хангамж	1,500,000.00	1,500,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(281,666.71)	(641,666.71)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>339,815,156.68</u>	<u>329,083,372.13</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>15,680,479.28</u>	<u>9,071,621.79</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	15,680,479.28	9,071,621.79
413	Өглөг	507,000.00	(2,441,466.77)
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	986,804.23
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	507,000.00	(70,000.00)
4136	Бусад өглөг	-	(3,358,271.00)
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	(3,358,271.00)
414	Урьдчилж орсон орлого	15,173,479.28	11,513,088.56
41440	Бусад урьдчилж орсон орлого	15,173,479.28	11,513,088.56
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>256,053,162.40</u>	<u>251,630,235.34</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	256,053,162.40	251,630,235.34
512	Хуримтлагдсан үр дүн	252,354,608.40	247,931,681.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	252,354,608.40	252,354,608.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(4,422,927.06)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,698,554.00	3,698,554.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>271,733,641.68</u>	<u>260,701,857.13</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 (I)	<u>441,692,447.00</u>	<u>727,788,793.00</u>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	<u>248,610,060.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

120	Нийтлэг татварын бус орлого	243,759,870.00	3,000,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	243,003,679.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	196,885,630.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	46,118,049.00	-
120009	Бусад орлого	756,191.00	3,000,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	4,850,190.00	-
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	4,850,190.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	193,082,387.00	724,788,793.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	10,359,045.00	-
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	10,359,045.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	194,425,133.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	8,842,633.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	185,582,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,662,462.00	-
132002	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт	4,000,000.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	9,662,462.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	530,363,660.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	530,363,660.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	169,060,880.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	169,060,880.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	440,642,751.20	708,320,588.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	440,642,751.20	708,320,588.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	415,751,680.20	485,134,688.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	213,563,512.85	280,998,058.25
210101	Үндсэн цалин	213,205,594.85	280,998,058.25
210102	Нэмэгдэл	357,918.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,776,335.35	32,328,624.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,776,335.35	32,328,624.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100,000.00	-
210302	Түлш, халаалт	100,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,613,616.00	40,655,903.00
210401	Бичиг хэрэг	2,339,100.00	5,575,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,618,000.00	8,140,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,812,916.00	3,598,203.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	232,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	740,000.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	4,103,600.00	23,110,200.00

2105	Нормативт зардал	108,173,808.00	66,838,550.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	107,017,208.00	57,493,750.00
210502	Хоол, хүнс	1,156,600.00	3,044,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	6,300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,248,849.00	18,999,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,377,049.00	1,463,000.00
210602	Тавилга	1,812,800.00	13,275,000.00
210604	Урсгал засвар	1,059,000.00	4,261,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,161,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,161,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,535,559.00	39,951,153.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,918,936.00	39,224,249.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	400,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	460,423.00	57,704.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	106,200.00	61,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	208,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	740,000.00	3,202,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	740,000.00	3,202,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,891,071.00	223,185,900.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,743,271.00	186,530,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,743,271.00	186,530,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,047,800.00	10,500,000.00
213304	Хөрөнгийн	4,047,800.00	10,500,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,100,000.00	26,155,900.00
213404	Хөрөнгийн	1,100,000.00	26,155,900.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	1,049,695.80	19,468,204.27
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,221,000.00	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,221,000.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,221,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,221,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(1,221,000.00)	=
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(171,304.20)	19,468,204.27
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		77,524.06
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	77,524.06	19,545,728.33

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	68,081,515.00	3,698,554.00	43,904,544.91	115,684,613.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	68,081,515.00	3,698,554.00	43,904,544.91	115,684,613.91
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	208,450,063.49	208,450,063.49
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	68,081,515.00	3,698,554.00	252,354,608.40	324,134,677.40
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	68,081,515.00	3,698,554.00	252,354,608.40	324,134,677.40
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	68,081,515.00	3,698,554.00	252,354,608.40	324,134,677.40
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(4,422,927.06)	(4,422,927.06)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	68,081,515.00	3,698,554.00	247,931,681.34	319,711,750.34

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	671,568,688.73
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	-	671,568,688.73
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	-	485,038,688.73
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	280,998,058.25
210101	Үндсэн цалин	-	280,998,058.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	32,328,624.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	32,328,624.48
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	40,559,903.00
210401	Бичиг хэрэг	-	5,575,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	8,070,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	3,668,203.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	232,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	23,014,200.00
2105	Нормативт зардал	-	66,838,550.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	57,493,750.00
210502	Хоол, хүнс	-	3,044,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	6,300,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	18,999,000.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,463,000.00
210602	Тавилга	-	13,275,000.00
210604	Урсгал засвар	-	4,261,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,161,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,161,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	39,951,153.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	39,224,249.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	57,704.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	61,200.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	208,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,202,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,202,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	186,530,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	186,530,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	186,530,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	339,184,800.00	-
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	339,184,800.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	339,184,800.00	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		77,524.06
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		19,545,728.33

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өнө орших өрхийн эрүүл мэндийн төв нь хүн амын эрүүл мэндийн эрэлт хэрэгцээнд тулгуурлан төрөөс өрхийн эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ болон үндсэн мэргэшлийн зарим нэн шаардлагатай тусламж, үйлчилгээг иргэн, гэр бүл, аж ахуйн нэгжийн оролцоотойгоор харьяалах нутаг дэвсгэрт байгаа хүн бүрд нутаг дэвсгэрийн харьяалал харгалзахгүйгээр үйлчилгээ үзүүлдэг Даланзадгад сумын харьяа байгууллага юм

Өнө орших өрхийн эрүүл мэндийн төв нь дараах зорилтуудтай байна Үүнд:

- Эмнэлгийн тусламжийн технологи нэр төрөл чанар хүртээмжийг дээшлүүлэх
- Хүний нөөцийн удирдлагыг боловсронгуй болгох
- Өрх бүрд эрүүл мэндийн боловсрол олгож, зөв дадал заншилд сургах сургалтыг тогтмолжуулах
- Эмч ажиллагсдын ёс зүй, эрүүл ахуй, халдвар хамгааллын дэглэмийг баримтлан ажиллах
- Өрхийн менежментийг сайжруулан, үр ашгийг нэмэгдүүлэх
- Эмнэлгийн мэргэжилтнүүдийн мэдлэг ур чадварыг тасралтгүй дээшлүүлэх

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаандаа Эрүүл мэндийн тухай хууль, Төсвийн тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай, Татварын багц, Нийгмийн даатгалын ерөнхий, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль болон түүнийг дагалдаж гарсан тогтоол, дүрэм журам, эрх бүхий албан тушаалтнуудын шийдвэрүүдийн хэрэгжилтийг ханган үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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 найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Өнө орших өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн 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

Өнө орших өрхийн 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 18.4 сая төгрөгөөр буюу 4.7 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	
Авлага	0	0	
Бараа материал	43,591.9	101,863.9	-58,271.9
Үндсэн хөрөнгө	110,304.7	207,673.70	-97,368.9
Нийт хөрөнгө	339,815.10	329,083.30	6,608.8
Өр төлбөр	0	2,441.4	2,441.4
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	256,053.10	251,630.20	4,422.9
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	271,733.60	260,701.80	11,031.7

Дээрх хүснэгтээс харахад бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансууд нь өмнөх үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэл 58.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Өнө орших өрхийн эрүүл мэндийн төв нь 10.5 сая төгрөгөөр автомашин, 30.3 сая төгрөгөөр тоног төхөөрөмж, 16.8 сая төгрөгөөр тавилга эд хогшил, 81.9 сая төгрөгөөр хүчилтөрөгчийн аппарат, 2.2 сая төгрөгөөр компьютер тоног төхөөрөмж, 1.8 сая төгрөгөөр хүчилтөрөгч өтгөрүүлэгч аппарат зэрэг худалдан авсан бүртгэлд тусган ажилласан 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 686.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 1 иргэний санхүүжүүлэхээр 339.1 сая төгрөг, 2021 оны ковидын урамшуулалт санхүүжилтээр 185.5 сая төгрөг, 4 багцын урамшууллаар 14.4 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгийн санхүүжилтээр 87.1 сая төгрөг, бараа материалын санхүүжилтээр 92,3 сая төгрөг, нийт 718.6 сая төгрөг төвлөрүүлж, 726.2 сая төгрөгийн зардал гарган ажилласан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 490.1 сая төгрөг буюу 97.2 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 13.6 сая төгрөгөөр дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Цалин хөлс болон нэмэгдэл	213,563.50	280,998.00	-67,434.50	76.00
2	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалын шимтгэл	26,776.30	32,328.60	-5,552.30	82.83
3	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	100.00	-	100.00	100.00
4	Хангамж, бараа материалын зардал	15,613.60	40,655.90	-25,042.30	38.40
5	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	24,248.80	18,999.00	5,249.80	127.63
6	Томиллолт, зочны зардал	-	2,161.10	-2,161.10	-
7	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,535.50	39,951.10	-13,415.60	66.42
8	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	740.00	3,202.30	-2,462.30	23.11
9	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,743.20	186,530.00	-166,786.80	10.58

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

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 Өнө орших өрхийн 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.

Аудитыг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ч.Наранбадрах гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг ахлах аудитор Ж.Болормаа, чанарын хяналтыг аудитын менежер Т.Хонгорзул, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Өсөхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Өнө орших өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өмнөговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 02 дүгээр сарын 15-ны өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 628.9 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 6.2 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 тухайн байгууллага 12 дугаар зүйлийн 12.1.1, 12.1.2, 12.1.3 дахь заалтууд, 15 дугаар зүйлийн 15.1.2- 15.1.7 дахь заалтуудад заасан хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй 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 мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлсэн байна

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус онд төсвийн хөрөнгийн захиран зарцуулсан тушаал шийдвэр холбогдох хууль тогтоомжийг эрх зүйн чадамжийг хангасан байна.

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

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Тайлант оны үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц анхаарч үзэх чухал асуудал байхгүй гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 57.6 сая төгрөгийн алдаа¹ илэрснээс, 57.6 сая төгрөгийг залруулж, 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өглөө.

5.2 Албан шаардлага

Өрхийн эмнэлэг нь сумын Засаг даргатай байгуулсан хамтран ажиллах гэрээнд эдийн засгийн үр өгөөжийг дээшлүүлэх зорилт, хүрэх түвшин байхгүй

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.6.48, Эрүүл мэндийн газрын даргатай өрхийн эрүүл мэндийн төвтэй байгуулсан гэрээний 6 дугаар зүйлийн 6.2.4, Сумын Засаг дарга өрхийн эрүүл мэндийн төвтэй хамтран ажиллах гэрээний 3 дугаар зүйлийн 3.1.6 дахь заасантай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах албан шаардлага өгөх

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь НББОУС, хууль, журамтай нийцэхгүй байна

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.2 дахь заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах албан шаардлага өгөх

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

5.3 Зөвлөмж

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

1. Зардалтай холбоотой асуудал

1. Илрүүлэлт: E баримтгүй хөрөнгө худалдан авсан байна.

Энэ нь Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм, төлбөрийн баримтад борлуулагч, худалдан авагчийг таних тэмдэг, татвар төлөгчийн дугаар, төлбөр тооцоо, хийгдсэн он, сар, өдөр, бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, татварын дүнг тусгана. Төлбөрийн баримтыг цахим гарын үсэг эсхүл тусгай нууцлалын QR кодоор баталгаажуулах бөгөөд Монгол Улсын стандарт MNS:6529:2015 "татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага"-д заасан загварын дагуу бүртгэлийн машинаар хоёр хувь үйлдэнэ" заалттай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Бараа, үйлчилгээ худалдан авалт хийх тухай бүрд борлуулагчийн хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн E баримтыг кассын машинаас хэвлүүлэн авч анхан шатны баримтад хавсаргаж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын газарт 2023 оны 10 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхий

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
Мөнгөн гүйлгээний тайланд хөрөнгөөр худалдан авсан хөрөнгө биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардалд тусгаагүй	1	57,682.5					1	57,682.5				
Дүн	1	57,682.5					1	57,682.5				

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
Өрхийн эмнэлэг нь сумын Засаг даргатай байгуулсан хамтран ажиллах гэрээнд эдийн засгийн үр өгөөжийг дээшлүүлэх зорилт, хүрэх түвшин байхгүй8 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь НББОУС, хууль, журамтай нийцэхгүй байна.	1				1							
Тайлант онд Е баримтгүй хөрөнгө худалдан авсан байна.	1						1					
Дүн	2				1		1					

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

