ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорнод аймгийн Баяндун сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2023/144/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2023 он	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@audit.gov.mn Аудитор Ц.Төмөрсүх Утас: 9805-8805, Цахим хаяг: lightanddelightaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Дорнод аймгийн Баяндун сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

7 дугаар баг, Хэрлэн сум, Дорнод аймаг, 21000
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2023.02.24 № 262

танай ______-ны № ______-т

БАЯНДУН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.СЭРГЭЛЭНБААТАР 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 Баяндун 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.

Баяндун 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу үнэлсэн нөлөө бүхий эрсдэлтэй удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал үйл явдал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хангалттай зохистой гэж үзлээ.

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.

011020360

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 илэрхийлллээс 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 Б.БОЛОРТУУЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	223,575,340.21	172,364,855.14
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	6,091,789.03	37,730,352.56
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	6,091,789.03	37,730,352.56
3121	Төгрөг	6,091,789.03	37,730,352.56
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,986,789.03	37,730,352.56
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	105,000.00	-
33	АВЛАГА	144,395,300.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	144,395,300.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	73,088,251.18	134,634,502.58
351	Түүхий эд материал	37,418,456.78	60,737,530.16
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,655,299.00	1,699,900.00
35130	Эм боох материал	35,763,157.78	59,037,630.16
354	Хангамжийн материал	35,669,794.40	73,896,972.42
35410	Бичиг хэргийн материал	60.00	1,405.00
35420	Аж ахуйн материал	32,162,509.40	69,156,819.52
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,676,962.90
35460	Хүнсний материал	2,688,000.00	1,242,560.00
35470	Бусад хангамжийн материал	819,225.00	819,225.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	774,770,430.20	985,059,362.98
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	774,770,430.20	985,059,362.98
392	Биет хөрөнгө	747,048,430.20	956,977,362.98
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	616,381,682.58	835,474,545.58
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,847,840.25)	(85,707,079.37)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	94,458,300.00	94,458,300.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,186,336.28)	(49,672,436.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	134,097,571.56	178,883,314.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,000,203.18)	(63,393,911.76)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	28,501,990.00	43,183,890.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,284,340.90)	(18,643,589.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	50,634,830.00	50,634,830.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,707,223.33)	(28,240,500.81)
393	Биет бус хөрөнгө	27,722,000.00	28,082,000.00
39301	Програм хангамж	-	360,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	27,722,000.00	27,722,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	998,345,770.41	1,157,424,218.12
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	998,345,770.41	1,157,424,218.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	998,345,770.41	1,157,424,218.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	456,895,757.12	456,895,757.12
51101	Өмч: - төрийн	456,895,757.12	456,895,757.12
512	Хуримтлагдсан үр дүн	263,111,216.96	422,189,664.67
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	263,111,216.96	263,111,216.96
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	159,078,447.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	278,338,796.33	278,338,796.33
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	998,345,770.41	1,157,424,218.12

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,234,646,401.94	921,058,663.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	519,355,811.94	322,937,952.33
120	Нийтлэг татварын бус орлого	374,960,511.94	322,937,952.33
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	374,960,511.94	316,951,163.30
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	15,747,740.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	374,960,511.94	301,203,423.30
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		5,986,789.03
122	Тусламжийн орлого	144,395,300.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	144,395,300.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	715,290,590.00	598,120,710.97
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	366,611,200.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	366,611,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	310,783,480.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	287,846,850.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,936,630.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,348,600.00	22,488,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,348,600.00	22,488,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,547,310.00	575,632,610.97
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,547,310.00	575,632,610.97
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	969,064,014.20	761,980,215.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	969,064,014.20	761,980,215.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	938,264,014.20	761,197,842.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	403,157,330.63	390,873,469.47
210101	Үндсэн цалин	320,158,924.03	261,584,025.45
210102	Нэмэгдэл	50,819,725.00	75,748,480.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,568,999.60	5,514,999.98
210104	Урамшуулал	26,609,682.00	48,025,964.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,803,044.34	48,732,527.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,148,996.34	31,358,804.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,097,615.00	3,885,526.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,271,373.00	3,108,461.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	737,053.00	773,237.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,548,007.00	9,606,496.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,198,600.00	17,959,076.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,770,217.00	5,821,216.68
210302	Түлш, халаалт	5,428,383.00	12,137,860.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,826,587.00	47,725,452.92
210401	Бичиг хэрэг	3,311,330.00	4,322,480.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,313,453.00	21,336,595.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,580,193.00	3,312,721.82

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,005,800.00	3,424,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,615,811.00	8,910,639.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	6,418,117.00
2105	Нормативт зардал	365,170,993.17	131,888,344.96
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	344,290,945.17	106,256,924.96
210502	Хоол, хүнс	19,180,048.00	22,667,920.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700,000.00	2,963,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,264,705.00	18,879,250.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,065,400.00	3,715,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	3,917,200.00
210604	Урсгал засвар	5,199,305.00	11,246,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,085,500.00	11,978,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,085,500.00	11,978,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	669,798.00	11,518,856.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	9,480,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	175,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	71,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	62,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	27,798.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	7,988.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	66,087,456.06	81,641,964.54
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,034,300.00	9,160,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	57,053,156.06	72,481,864.54
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,800,000.00	782,373.32
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,800,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	782,373.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	782,373.32
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	265,582,387.74	159,078,447.71
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	26,609,112.00	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	26,609,112.00	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(26,609,112.00)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	238,973,275.74	159,078,447.71

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	715,290,590.00	770,237,329.03
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	175,333,789.03
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	175,333,789.03
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	175,333,789.03
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	169,347,000.00
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	5,986,789.03
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	715,290,590.00	594,903,540.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	366,611,200.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	366,611,200.00	-

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	310,783,480.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,000,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	287,846,850.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	19,936,630.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,348,600.00	22,488,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,348,600.00	22,488,100.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,547,310.00	572,415,440.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,547,310.00	572,415,440.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	709,198,800.97	738,598,765.50
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	709,198,800.97	738,598,765.50
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	678,398,800.97	731,829,603.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	403,157,330.63	390,873,469.47
210101	Үндсэн цалин	320,158,924.03	261,584,025.45
210102	Нэмэгдэл	50,819,725.00	75,748,480.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,568,999.60	5,514,999.98
210104	Урамшуулал	26,609,682.00	48,025,964.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,803,044.34	48,732,527.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,148,996.34	31,358,804.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,097,615.00	3,885,526.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,271,373.00	3,108,461.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	737,053.00	773,237.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,548,007.00	9,606,496.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,148,600.00	17,959,076.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,770,217.00	5,821,216.68
210302	Түлш, халаалт	5,378,383.00	12,137,860.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,423,313.00	43,991,785.82
210401	Бичиг хэрэг	3,276,120.00	4,345,825.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,676,850.00	22,610,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,580,193.00	4,413,421.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,005,800.00	3,424,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,884,350.00	9,197,139.00
2105	Нормативт зардал	135,447,315.00	119,063,837.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	113,696,267.00	78,491,857.48
210502	Хоол, хүнс	20,051,048.00	21,162,480.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,700,000.00	19,409,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,629,600.00	78,551,050.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,429,600.00	42,217,200.00
210602	Тавилга	-	19,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	5,587,200.00
210604	Урсгал засвар	5,200,000.00	11,246,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,085,500.00	11,978,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,085,500.00	11,978,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	669,798.00	11,518,856.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	9,480,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	175,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,000.00	71,768.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	62,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	27,798.00	7,988.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,034,300.00	9,160,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,034,300.00	9,160,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,800,000.00	6,769,162.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,800,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,800,000.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	782,373.32
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	782,373.32
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	5,986,789.03
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		5,986,789.03
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,091,789.03	31,638,563.53
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,091,789.03	31,638,563.53
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	6,091,789.03
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	6,091,789.03	37,730,352.56

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	456,895,757.12	278,338,796.33	24,137,941.22	759,372,494.67
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	456,895,757.12	278,338,796.33	24,137,941.22	759,372,494.67
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	238,973,275.74	238,973,275.74
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	456,895,757.12	278,338,796.33	263,111,216.96	998,345,770.41
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	456,895,757.12	278,338,796.33	263,111,216.96	998,345,770.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	456,895,757.12	278,338,796.33	263,111,216.96	998,345,770.41
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	159,078,447.71	159,078,447.71
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	456,895,757.12	278,338,796.33	422,189,664.67	1,157,424,218.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон /Төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл

2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	745,476,000.00	729,609,703.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	745,476,000.00	729,609,703.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	745,476,000.00	729,609,703.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	391,728,300.00	390,873,469.47
210101	Үндсэн цалин	247,608,400.00	261,584,025.45
210102	Нэмэгдэл	90,231,000.00	75,748,480.04
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,510,700.00	5,514,999.98
210104	Урамшуулал	48,378,200.00	48,025,964.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	49,089,200.00	48,732,527.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,380,600.00	31,358,804.73
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,927,100.00	3,885,526.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,141,700.00	3,108,461.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	785,500.00	773,237.65
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,854,300.00	9,606,496.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,738,100.00	17,959,076.68
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,300,000.00	5,821,216.68
210302	Түлш, халаалт	12,138,100.00	12,137,860.00
210303	Цэвэр, бохир ус	300,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	45,429,500.00	42,991,785.82
210401	Бичиг хэрэг	4,189,600.00	4,345,825.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,606,000.00	21,610,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,610,700.00	4,413,421.82
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,579,900.00	3,424,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,443,300.00	9,197,139.00
2105	Нормативт зардал	127,875,400.00	119,063,837.48
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	78,527,900.00	78,491,857.48
210502	Хоол, хүнс	29,750,000.00	21,162,480.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,597,500.00	19,409,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	78,375,000.00	77,331,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	41,077,300.00	40,997,300.00
210602	Тавилга	19,500,000.00	19,500,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,547,700.00	5,587,200.00
210604	Урсгал засвар	11,250,000.00	11,246,650.00
2107	Томилолт, зочны зардал	11,978,900.00	11,978,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,978,900.00	11,978,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,464,700.00	11,518,856.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,488,900.00	9,480,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,372,500.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	426,500.00	175,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,800.00	71,768.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	62,900.00	62,900.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	39,100.00	7,988.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,796,900.00	9,160,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,796,900.00	9,160,100.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	745,476,000.00	761,353,266.68
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,488,100.00	21,705,726.68
122005	Орон нутгийн төсвөөс	22,488,100.00	21,705,726.68
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	21,674,529.03
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	21,674,529.03
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	722,987,900.00	717,973,010.97
122001	Хандив тусламж /дотоод/	722,987,900.00	717,973,010.97

4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	5,986,789.03
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,986,789.03	37,730,352.56

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон *|төгрөгөөр|*

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	2,219,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,219,900.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,219,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,219,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,219,900.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	2,114,900.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,114,900.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	2,114,900.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,114,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлого	2,114,900.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	(105,000.00)
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	105,000.00
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дорнод аймгийн Баяндун сумын Эрүүл мэндийн төв нь эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг ард иргэдэд жигд хүртээмжтэй хүргэх, иргэдийн эрүүл мэндийн боловсролыг дээшлүүлэх,хүн амын амьдралын хэв маягийг өөрчлөх, зөв дадал зуршилд сургахад чиглэгдэнэ.

Зорилго: Тус Эрүүл мэндийн төв нь хүн амын эрүүл мэндийн хэрэгцээг хангасан нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг сумын болон харъяа сумын хүн амд ээлтэй тэгш хүргэх замаар хүн амын эрүүл мэндийг сайжруулахад оршино.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль Төрийн албаны тухай, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн тухай хууль, Монгол улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хууль хүрээнд эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг ард иргэдэд хүргэн үйлчилж байна.

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

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

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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.

Дорнод аймгийн Баяндун сумын 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

Дорнод аймгийн Баяндун 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 159.1 сая төгрөгөөр буюу 15.9 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	6,091.8	37,730.4	31,638.6
Авлага	144,395.3	-	(144,395.3)
Бараа материал	73,088.3	134,634.5	61,546.3
Үндсэн хөрөнгө	774,770.4	985,059.4	210,288.9
Нийт хөрөнгө	**998,345.8**	**1,157,424.2**	**159,078.4**
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	998,345.8	1,157,424.2	159,078.4
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**998,345.8**	**1,157,424.2**	**159,078.4**

Дээрх хүснэгтээс харахад өмнөх оны авлага бүрэн барагдсан байна.

Тайлант онд бараа материал дансны үлдэгдэл 134.6 сая төгрөг болж, 279.4 сая төгрөгийн бараа материал орлогод бүртгэж, 217.8 сая төгрөгийн бараа материал зарлагадсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 985.1 сая төгрөг болж 210.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь 63.7 сая төгрөгийн хөрөнгө орлогод бүртгэж, 219.1 сая төгрөгийн хөрөнгийн их засвар хийж, тайлант онд 72:5 сая төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцож бүртгэсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо данс 1,157.4 сая төгрөг болж 159.1 сая төгрөгөөр өссөн нь тайланд хугацааны ашигтай 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 722.9 сая, орон нутгын төсвөөс 22.5 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийг 745.5 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 575.6 сая, орон нутгаас төсвөөс 22.5 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

Мөн батлагдсан төсвөөс гадна дээд шатны байгууллагаас 21.7 сая төгрөг */Хүснэгт 2-т зарцуулалтыг харуулав/*, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах /Ковид19/ өмнөх оны авлага болох 144.4 сая төгрөгийн санхүүжилтийг хүлээн авсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл нь батлагдсан төсвөөс өндөр байгаа өмнөх оны эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлага болох 144.4 сая төгрөг тайланд хугацаанд төлөгдөж, үүнтэй холбоотой төсвийн зарцуулах эрх нээлгэн, үүнийг батлагдсан төсөвт оруулаагүйтэй холбоотой байна.

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 өмнөх оны авлагаас 2.1 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилт дансаар дамжуулан авч шатахуун болон компьютер худалдан авахад зарцуулсан.

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 Дорнод аймгийн Дашбалбар 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.

Аудитыг Лайт энд Дилайт Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал М.Нурболат, аудитор Ц.Төмөрсүх, хяналтыг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах, аудит менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дорнод аймгийн Баяндун сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 2 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 846.4 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 12.6 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 санхүүгийн сахилга батыг мөрдөж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах бодлогыг баримтлан ажилласан байна.

Тухайн байгууллагын батлагдсан орон тоон дээр дэд дарга, орлогчийн албан тушаалын ажилтан байхгүй байгаа бөгөөд авто тээврийн хэрэгсэл нь эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ буюу төрийн хэмнэлтийн хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан авто тээврийн хэрэгсэл ашиглах хэрэгцээ, шаардлагатай байгууллага 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.

Аудитаар тус байгууллага нь 2022 онд Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5-д заасан цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий 6.4 сая төгрөгийн зарлагын гүйлгээг мэдээлээгүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ:”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн заалтад нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаад албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант онд Баян эрхэт улз ХХК байгууллагаас 2,745.2 мянган төгрөгийн худалдан авалтын төлбөрийн цахим баримт гаргуулан аваагүй байна. Мөн Пүрэвцэрэн иргэнтэй ажил гүйцэтгэх 4,912.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж ажиллаад и-баримт аваагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-т “нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт

нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", сангийн сайдын 2017 оны 347 тушаалаар батлагдсан өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх зааврын 5-д "Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм…" гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаад албан шаардлага хүргүүллээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 3 залруулга, 1 албан шаардлага хүргүүлсэн бөгөөд хэрэгжилт 100 хувь байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	42,400.0	1	42,400.0	100
Залруулга	3	52,000.0	3	52,000.0	100
Нийт дүн	**4**	94,400.0	**4**	94,400.0	**100**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдах авах гэрээ, тайланг төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуультай нийцэж байх эсэхийг үзэх.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 0.4 сая төгрөгийн алдаа[1] илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд: 2021 оны дансны авлагын эцсийн үлдэгдэл 144.4 сая төгрөгийг 2022 оны эхний үлдэгдэлд 0.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн тусгасан байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны 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
2021 оны дансны авлагын эцсийн үлдэгдэл 144,395,300.00 төгрөгийг 2022 оны эхний үлдэгдэлд 144,845,300.00 болгон 0.4 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлэн тусгасныг залруулсан.	1	450.0					1	450.0			-	-
Дүн	1	450.0	-	-	-	-	1	450.0	-	-	-	-

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								
2022 онд шилэн дансны мэдээллийг байршуулахдаа /3 сар/ зарлагын дүнг мэдүүлээгүй.	1	6,400.0			1	6,400.0		
Дүн	1	6,400.0	0	-	1	6,400.0	0	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд БАЯН ЭРХЭТ УЛЗ ХХК байгууллагаас 2,745.2 мянган төгрөгийн худалдан авалтын НӨАТ-ийн төлбөрийн баримт гаргуулан аваагүй мөн Пүрэвцэрэн иргэнтэй ажил гүйцэтгэх 4912.00 мянган төгрөгийн байгуулж ажиллаад и-баримт аваагүй байна	1	7,657.2			1	7,657.2		
Дүн	1	7,657.2	0	-	1	7,657.2	0	-
Нийт дүн	2	14,057.2	0	-	2	14,057.2	0	-