



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Батноров сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/127/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чингис хот

2023 он

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

“Өндөрхаан итгэл аудит” ХХК-ийн:

Аудитор: Б.Маналсүрэн

Утас: 99059424

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2023.02.27 № 153

танай _____ -ны № _____ -т

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 Хэнтий аймгийн Батноров 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.

Хэнтий аймгийн Батноров сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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

Батноров сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 113,456.6 мянган төгрөг, бараа материал 81,640.8 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 338,171.4 мянган төгрөг тус тус үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 533,268.8 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 624,657.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 23,317.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 581,131.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4,972.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар цахим төлбөрийн баримтгүйгээр 25,758.9 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийсэн зөрчилд зөвлөмж, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 22,590.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлээ. Энэ Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

00000100

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулахад анхаарч ажиллах, анхан шатны баримтын бүрдлийг ханган, бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай.

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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

Батноров сумын эрүүл мэндийн төв
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	138,735,390.18	195,097,419.39
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	401,737.00	113,456,611.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	401,737.00	113,456,611.97
3121	Төгрөг	401,737.00	113,456,611.97
31211	Төрийн сангийн харилцах	401,737.00	113,456,611.97
33	АВЛАГА	81,641,900.00	-
33200	Төлбөргэй үйлчилгээний авлага	81,641,900.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,691,753.18	81,640,807.42
351	Түүхий эд материал	19,946,627.96	43,098,382.20
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	-
35130	Эм боох материал	19,946,627.96	43,098,382.20
354	Хангамжийн материал	26,275,125.22	30,452,425.22
35410	Бичиг хэргийн материал	1,121,340.00	1,679,940.00
35420	Аж ахуйн материал	23,533,785.22	27,080,485.22
35460	Хүнсний материал	1,620,000.00	1,692,000.00
35600	Мал амьтад	10,470,000.00	8,090,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	333,826,312.93	338,171,364.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	333,826,312.93	338,171,364.83
392	Биет хөрөнгө	323,178,312.93	327,523,364.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	216,831,400.01	216,831,400.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,477,574.64)	(32,434,099.52)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,310,000.00	77,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,289,166.76)	(31,370,972.33)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	180,192,533.00	197,527,985.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,131,156.38)	(110,072,560.19)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,966,257.56	18,966,257.56
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,223,979.86)	(9,224,646.66)
393	Биет бус хөрөнгө	10,648,000.00	10,648,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,648,000.00	10,648,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	472,561,703.11	533,268,784.22
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,250,850.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,250,850.00	-
413	Өглөг	9,250,850.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	9,250,850.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	463,310,853.11	533,268,784.22
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	463,310,853.11	533,268,784.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	308,708,837.00	308,708,837.00
51101	Өмч: - төрийн	308,708,837.00	308,708,837.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	29,390,528.43	99,348,459.54
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	29,390,528.43	29,390,528.43
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	69,957,931.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	125,211,487.68	125,211,487.68
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	472,561,703.11	533,268,784.22

Батноров сумын эрүүл мэндийн төв
АУДИТ ХИЙГДСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	788,270,138.38	694,586,829.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	53,967,942.38	77,416,359.96
120	Нийтлэг татварын бус орлого	53,967,942.38	77,416,359.96
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	53,967,942.38	54,383,452.96
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		346,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	53,967,942.38	54,037,452.96
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		23,032,907.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	734,302,196.00	617,170,470.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	405,066,400.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	405,066,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	194,405,906.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	192,905,906.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,286,900.00	23,807,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,286,900.00	23,807,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	107,542,990.00	593,362,670.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	107,542,990.00	593,362,670.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	684,351,384.95	620,671,398.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	684,351,384.95	620,671,398.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	648,836,037.95	613,698,910.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	347,347,630.00	339,926,482.00
210101	Үндсэн цалин	183,658,236.00	199,433,086.00
210102	Нэмэгдэл	112,833,216.00	104,299,780.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,128,000.00	3,966,000.00
210104	Урамшуулал	42,510,699.00	29,710,009.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,217,479.00	2,517,607.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,572,839.00	42,454,268.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,184,484.00	29,860,782.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,457,045.00	3,407,431.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,762,539.00	2,705,784.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	653,991.00	589,116.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,514,780.00	5,891,153.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,011,606.00	18,835,312.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,588,631.00	1,967,912.00
210302	Түлш, халаалт	14,758,975.00	16,867,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,999,000.00	30,786,725.00
210401	Бичиг хэрэг	2,612,200.00	3,173,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,005,300.00	20,013,365.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,050,000.00	1,831,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	2,495,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,731,500.00	3,273,960.00
2105	Нормативт зардал	158,699,119.83	107,653,499.26
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	139,125,213.83	87,984,269.26
210502	Хоол, хүнс	16,557,706.00	15,445,230.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,016,200.00	4,224,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,395,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,395,000.00	-
2107	Томилот, зочны зардал	1,121,986.00	3,732,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,121,986.00	3,732,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	603,156.00	365,173.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	72,600.00	236,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,260.00	95,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,296.00	34,073.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	50,085,701.12	69,945,451.06
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,508,000.00	11,965,050.00

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	46,577,701.12	57,980,401.06
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,515,347.00	6,972,488.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,954,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,954,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,561,347.00	4,972,488.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,561,347.00	4,972,488.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	103,918,753.43	73,915,431.11
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	3,957,500.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	3,957,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(3,957,500.00)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	103,918,753.43	69,957,931.11

Батноров сумын эрүүл мэндийн төв

АУДИТ ХИЙГДСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	652,660,296.00	699,560,107.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		747,737.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	652,660,296.00	698,812,370.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	405,066,400.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	405,066,400.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	194,405,906.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	192,905,906.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27,286,900.00	23,807,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27,286,900.00	23,807,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,901,090.00	675,004,570.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,901,090.00	675,004,570.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦӨВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	649,598,559.00	577,815,495.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	649,598,559.00	577,815,495.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	614,083,212.00	570,843,007.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	347,347,630.00	339,926,482.00
210101	Үндсэн цалин	183,658,236.00	199,404,053.00
210102	Нэмэгдэл	111,531,469.00	104,299,780.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,128,000.00	3,966,000.00
210104	Урамшуулал	44,652,311.00	29,710,009.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,377,614.00	2,546,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,572,839.00	42,454,268.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,184,484.00	29,860,782.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,457,045.00	3,407,431.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,762,539.00	2,705,784.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	653,991.00	589,116.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,514,780.00	5,891,153.64
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	23,090,553.00	18,835,312.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,588,631.00	1,967,912.00
210302	Түлш, халаалт	19,837,922.00	16,867,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,967,500.00	32,832,025.00
210401	Бичиг хэрэг	2,612,200.00	3,638,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,005,300.00	20,013,365.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,050,000.00	1,831,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	2,495,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,700,000.00	4,854,660.00
2105	Нормативт зардал	163,894,748.00	118,672,696.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	142,731,114.00	99,584,996.50
210502	Хоол, хүнс	18,119,434.00	14,863,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,044,200.00	4,224,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,735,000.00	2,159,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,500,000.00	2,159,000.00
210604	Урсгал засвар	3,235,000.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,121,986.00	3,732,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,121,986.00	3,732,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	603,156.00	365,173.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	72,600.00	236,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	69,760.00	95,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	7,500.00	-
210807	Газрын төлбөр	21,296.00	34,073.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,749,800.00	11,866,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,749,800.00	11,866,050.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	35,515,347.00	6,972,488.00

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	33,954,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	33,954,000.00	2,000,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,561,347.00	4,972,488.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,561,347.00	4,972,488.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,061,737.00	121,744,611.97
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	2,660,000.00	8,288,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	2,660,000.00	8,288,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	2,660,000.00	8,288,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	8,288,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,660,000.00	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(2,660,000.00)	(8,288,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	401,737.00	113,456,611.97
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		401,737.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	401,737.00	113,456,611.97

Батноров сумын эрүүл мэндийн төв

АУДИТ ХИЙГДСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	(68,147,209.00)	365,773,115.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	(68,147,209.00)	365,773,115.68
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	97,537,737.43	97,537,737.43
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	29,390,528.43	463,310,853.11
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	29,390,528.43	463,310,853.11
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	29,390,528.43	463,310,853.11
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	69,957,931.11	69,957,931.11
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	308,708,837.00	125,211,487.68	99,348,459.54	533,268,784.22

Батноров сумын эрүүл мэндийн төв

АУДИТ ХИЙГДСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

2022 оны 12 дугаар сарын 31

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	647,975,300.00	581,131,007.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	647,975,300.00	581,131,007.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	645,975,300.00	579,131,007.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	340,182,000.00	339,926,482.00
210101	Үндсэн цалин	204,257,300.00	199,404,053.00
210102	Нэмэгдэл	99,124,700.00	104,299,780.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,500,000.00	3,966,000.00
210104	Урамшуулал	25,800,000.00	29,710,009.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,500,000.00	2,546,640.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,611,100.00	42,454,268.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,188,700.00	29,860,782.19
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,105,600.00	3,407,431.98
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,484,400.00	2,705,784.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	621,100.00	589,116.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,211,300.00	5,891,153.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,081,400.00	18,835,312.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,550,000.00	1,967,912.00
210302	Түлш, халаалт	16,867,400.00	16,867,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	41,078,300.00	32,832,025.00
210401	Бичиг хэрэг	5,667,100.00	3,638,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,545,400.00	20,013,365.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,875,400.00	1,831,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,532,500.00	2,495,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,457,900.00	4,854,660.00
2105	Нормативт зардал	140,389,200.00	118,672,696.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	110,222,100.00	99,584,996.50
210502	Хоол, хүнс	20,625,400.00	14,863,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,541,700.00	4,224,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	35,361,400.00	10,447,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,750,000.00	10,447,000.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,500,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,111,400.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	6,865,600.00	3,732,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,865,600.00	3,732,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,307,900.00	365,173.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	554,400.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	612,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,000.00	236,100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,300.00	95,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	49,300.00	-
210807	Газрын төлбөр	191,500.00	34,073.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,375,400.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,098,400.00	11,866,050.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,098,400.00	11,866,050.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,000,000.00	2,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,000,000.00	2,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	647,975,300.00	694,185,882.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	23,317,800.00	18,835,312.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23,317,800.00	18,835,312.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	624,657,500.00	675,350,570.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	624,657,500.00	675,350,570.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		401,737.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		113,456,611.97

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 629.8 мянган төгрөгийн алдаа илэрсэнээс аудитын явцад залруулж алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг орлогод бүртгэж тайланг залруулав.

Аудитаар нийт **44,349.6** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс **22,590.7** мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, **25,758.9** мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.2 Албан шаардлага

Шилэн дансны цахим хуудсанд цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 22,590,7 мянган төгрөгийн 3 мөнгөн гүйлгээ, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах тухай 4 тушаал шийдвэр байршуулаагүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй нь “Шилэн дансны тухай хууль”-ийн 6.4.5 “Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” 6.4.8 “Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”-ийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим санд байршуулбал зохих мэдээллийг тогтсон хугацаанд үнэн зөв, бүрэн мэдээлж ажиллах албан шаардлага өгөв.

3.3 Зөвлөмж

Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 25,758.9 мянган төгрөгөөр дутуу байгаа нь Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6, Татварын ерөнхий хуулийн 2 дугаар зүйлийн 2.1.1 дэх заалтууд, санхүүгийн тайлагналын эрх ба үүрэг, оршин байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Цаашид цахим төлбөрийн баримтгүй худалдан авалт хийхгүй байх, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, зөвлөмж хүргүүлж байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Дөрөв. 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
Үнэ төлбөргүй бараа материалыг орлогод авсан	1	629.8	1	629.8			1	629.8				
Дүн	1	629.8	1	629.8			1	629.8				

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллага Д шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Худалдан авалтын Е баримтгүй мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн	1	25,738.9					1	25,738.9				
Дүн	1	25,738.9					1	25,738.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Шилэн дансны тухай хууль”-ийн 6.4.5 дахь, 6.4.8 дахь заалтууд	1	22,590.7			1	22,590.7		
Дүн								
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн 15.2.3 дахь заалт		0						
Дүн								
Нийт дүн	1	22,590.7			1	22,590.7		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			