



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/32/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 № 155
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 Биндэр 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 Биндэр 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

Биндэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 247,433.3 мянган төгрөг, бараа материал 136,360.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 578,157.0 мянган төгрөг тус тус үлдэгдэлтэй. нийт хөрөнгө 961,950.3 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 772,981.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 46,810.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 934,372.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 2,553.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар аудитаар нийт 28,594.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Цалингийн зардлаас 728.5 мянган төгрөгийг НДШ-ийн шимтгэлийн зардалд шилжүүлсэн, эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр 4,737.4 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалыг актласан зөрчилд 2 албан шаардлага, төлбөрийн баримтын цахим системд е.баримтгүй 23,128.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтад 1 зөвлөмж хүргүүлэв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

Биндэр 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	324,584,055.44	383,793,285.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	30,557,688.91	247,433,304.51
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	30,557,688.91	247,433,304.51
3121	Төгрөг	30,557,688.91	247,433,304.51
31211	Төрийн сангийн харилцах	5,937,277.49	247,433,304.51
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	24,620,411.42	-
33	АВЛАГА	175,035,460.46	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	174,495,800.00	-
335	Бусад авлага	539,660.46	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	531,990.46	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	7,670.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	118,990,906.07	136,359,981.36
351	Түүхий эд материал	43,074,775.04	58,813,870.09
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	4,752,408.49
35130	Эм боох материал	43,074,775.04	54,061,461.60
354	Хангамжийн материал	53,190,131.03	50,946,111.27
35410	Бичиг хэргийн материал	3,313,242.72	3,227,942.72
35420	Аж ахуйн материал	40,056,197.61	40,058,205.85
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,187,300.00	1,555,900.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,050,000.00	75,000.00
35450	Барилгын засварын материал	259,607.70	560,659.70
35460	Хүнсний материал	7,298,775.00	5,443,395.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,008.00	25,008.00
35600	Мал амьтад	22,726,000.00	26,600,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	489,146,271.03	578,156,991.37
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	489,146,271.03	578,156,991.37
392	Биет хөрөнгө	474,310,682.81	563,371,403.19
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	246,413,474.00	246,413,474.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,547,672.12)	(50,015,127.76)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,610,000.00	44,610,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,835,000.00)	(30,885,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	390,712,298.07	537,914,666.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(176,069,853.71)	(226,245,288.93)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	65,438,975.48	66,565,026.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,362,728.99)	(30,186,347.87)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,508,510.00	7,508,510.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,557,319.92)	(2,308,510.08)
393	Биет бус хөрөнгө	14,835,588.22	14,785,588.18
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(325,000.10)	(375,000.14)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,630,000.00	15,630,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(919,411.68)	(919,411.68)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	813,730,326.47	961,950,277.24
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	18,106.21	300.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	18,106.21	300.00
413	Өглөг	18,106.21	300.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	17,806.21	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	300.00	300.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	813,712,220.26	961,949,977.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	813,712,220.26	961,949,977.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	386,565,846.72	386,565,846.72
51101	Өмч: - төрийн	386,565,846.72	386,565,846.72
512	Хуримтлагдсан үр дүн	279,412,186.25	427,649,943.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	279,412,186.25	279,412,186.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	148,237,756.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,734,187.29	147,734,187.29

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>813,730,326.47</u>	<u>961,950,277.24</u>
---	---	-----------------------	-----------------------

Биндэр 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)	1,312,205,184.61	1,141,476,610.93
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	840,671,602.61	172,556,070.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	222,285,602.61	172,556,070.93
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-үндсэн хөрөнгө	130,668,178.00	102,052,368.78
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-бараа материал	91,617,424.61	35,497,770.73
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	35,005,931.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	949,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	34,056,931.42
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	618,386,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	618,386,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	471,533,582.00	968,920,540.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	410,596,776.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	401,733,886.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,862,890.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,137,200.00	46,810,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,137,200.00	46,810,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,799,606.00	922,110,240.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,799,606.00	922,110,240.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДАЛЫН ДҮН	967,782,130.19	984,989,447.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	967,782,130.19	984,989,447.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	925,415,152.03	954,378,646.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	523,303,127.07	584,455,993.54
210101	Үндсэн цалин	240,893,190.17	340,722,251.13
210102	Нэмэгдэл	217,721,614.93	186,741,725.48
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,169,831.56	6,467,000.00
210104	Урамшуулал	55,871,319.41	49,978,854.93
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,647,171.00	546,162.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,890,844.90	71,431,556.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,158,723.66	49,690,708.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,069,507.67	5,864,179.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,399,031.38	4,742,611.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	878,863.12	1,012,186.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,384,719.07	10,121,870.87
2103	Байр ашиглалттай хөлбоотой тогтмол зардал	41,564,019.84	45,811,080.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,885,513.84	4,208,480.07
210302	Түлш, халаалт	36,758,406.00	40,876,250.00
210303	Цэвэр, бохир ус	920,100.00	726,350.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,354,802.68	29,731,061.00
210401	Бичиг хэрэг	1,929,900.00	2,903,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,247,822.02	17,006,120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,646,800.00	1,569,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	817,200.00	226,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,134,835.00	3,273,600.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	106,000.00	5,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,472,245.66	4,747,441.00
2105	Нормативт зардал	198,927,803.20	130,673,862.57
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	174,461,507.20	111,320,182.57
210502	Хоол, хүнс	24,406,496.00	19,346,480.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	59,800.00	7,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,475,616.00	6,948,933.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	165,616.00	481,800.00
210604	Урсгал засвар	4,310,000.00	6,467,133.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1,837,986.00	4,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,837,986.00	4,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,674,600.00	343,630.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	75,000.00	75,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	129,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,000.00	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	342,600.00	21,630.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,386,352.34	80,582,528.92
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,084,700.00	7,206,880.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	49,301,652.34	73,375,648.92
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,366,978.16	30,610,801.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,261,998.00	3,437,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,261,998.00	3,437,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	104,980.16	2,553,389.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,980.16	2,553,389.93
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	24,620,411.42
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		24,620,411.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	344,423,054.42	156,487,163.50
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	16,579,005.44	8,249,406.52
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,555,005.44	15,999.52
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	8,024,000.00	8,233,407.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(16,579,005.44)	(8,249,406.52)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	327,844,048.98	148,237,756.98

Биндэр 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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	915,423,782.00	1,178,422,271.42
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	618,386,000.00	35,005,931.42
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	35,005,931.42
120004	Төсөв байгууллагуудын өөрийн орлого	-	35,005,931.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	949,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	34,056,931.42
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	618,386,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	618,386,000.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	297,037,782.00	1,143,416,340.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	236,100,976.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	227,238,086.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,862,890.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	43,137,200.00	46,810,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	43,137,200.00	46,810,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,799,606.00	1,096,606,040.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,799,606.00	1,096,606,040.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	876,788,293.09	901,196,655.82
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	876,788,293.09	901,196,655.82
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	834,421,314.93	867,990,854.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	521,463,021.25	584,466,129.75
210101	Үндсэн цалин	239,353,878.35	340,722,251.13
210102	Нэмэгдэл	217,420,820.93	186,751,861.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,169,831.56	6,467,000.00
210104	Урамшуулал	55,871,319.41	49,978,854.93
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,647,171.00	546,162.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	67,038,871.54	71,431,556.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	48,306,750.30	49,690,708.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,069,507.67	5,864,179.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,399,031.38	4,742,611.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	878,863.12	1,012,186.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,384,719.07	10,121,870.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	40,561,519.84	42,304,910.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,885,513.84	4,208,480.07
210302	Түлш, халаалт	35,755,906.00	37,370,080.00
210303	Цэвэр, бохир ус	920,100.00	726,350.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,008,600.00	26,650,690.00
210401	Бичиг хэрэг	2,814,200.00	2,298,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,450,509.00	19,537,290.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,646,800.00	1,569,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	650,700.00	612,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,446,391.00	2,633,300.00
2105	Нормативт зардал	158,996,116.30	122,676,672.67
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	136,817,366.30	103,893,872.67
210502	Хоол, хүнс	20,183,750.00	13,957,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,995,000.00	4,825,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,831,200.00	11,047,385.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,860,500.00	5,105,700.00
210604	Урсгал засвар	3,970,700.00	5,941,685.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,837,986.00	4,400,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,837,986.00	4,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,599,600.00	787,630.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	129,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	99,000.00	63,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	342,600.00	21,630.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	519,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,084,400.00	4,225,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,084,400.00	4,225,880.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	42,366,978.16	33,205,801.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	42,261,998.00	6,032,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,261,998.00	6,032,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	104,980.16	2,553,389.93
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	104,980.16	2,553,389.93
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	24,620,411.42
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	24,620,411.42
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	38,635,488.91	277,225,615.60
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,077,800.00	60,350,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,077,800.00	60,350,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,077,800.00	60,350,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,077,800.00	60,350,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(8,077,800.00)	(60,350,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	30,557,688.91	216,875,615.60
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	30,557,688.91	30,557,688.91
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	30,557,688.91	247,433,304.51

Биндэр 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	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,565,846.72	147,734,187.29	(48,431,862.73)	485,868,171.28
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,565,846.72	147,734,187.29	(48,431,862.73)	485,868,171.28
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	327,844,048.98	327,844,048.98
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,565,846.72	147,734,187.29	279,412,186.25	813,712,220.26
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	386,565,846.72	147,734,187.29	279,412,186.25	813,712,220.26
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	386,565,846.72	147,734,187.29	279,412,186.25	813,712,220.26
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	-	-	148,237,756.98	148,237,756.98
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	386,565,846.72	147,734,187.29	427,649,943.23	961,949,977.24

Биндэр 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	1,090,410,800.00	934,372,854.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,090,410,800.00	934,372,854.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,084,370,800.00	928,340,854.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	612,551,200.00	584,466,129.75
210101	Үндсэн цалин	300,346,900.00	340,722,251.13
210102	Нэмэгдэл	242,579,200.00	186,751,861.69
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,708,700.00	6,467,000.00
210104	Урамшуулал	56,416,400.00	49,978,854.93
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,500,000.00	546,162.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	77,624,100.00	71,431,556.98
210201	Тэтгэврийн даатгал	57,045,100.00	49,690,708.81
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,144,800.00	5,864,179.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,115,800.00	4,742,611.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,029,000.00	1,012,186.88
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,289,400.00	10,121,870.87
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,573,900.00	42,304,910.07
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,428,500.00	4,208,480.07
210302	Түлш, халаалт	37,373,400.00	37,370,080.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,772,000.00	726,350.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,464,300.00	26,650,690.00
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.00	2,298,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,539,400.00	19,537,290.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,924,900.00	1,569,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	612,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,500,000.00	2,633,300.00
2105	Нормативт зардал	141,542,300.00	122,676,672.67
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	118,625,200.00	103,893,872.67
210502	Хоол, хүнс	16,417,100.00	13,957,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,500,000.00	4,825,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	166,636,900.00	71,397,385.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	158,072,600.00	65,455,700.00
210604	Урсгал засвар	8,564,300.00	5,941,685.00
2107	Томлолт, зочны зардал	6,180,000.00	4,400,000.00
210702	Дотоод албан томлолт	6,180,000.00	4,400,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,215,200.00	787,630.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	141,100.00	129,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,100.00	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	71,400.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	486,200.00	21,630.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	875,400.00	519,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,582,900.00	4,225,880.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,582,900.00	4,225,880.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6,040,000.00	6,032,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	6,040,000.00	6,032,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,040,000.00	6,032,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,090,410,800.00	1,175,868,881.49
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	46,810,300.00	44,256,910.07
132001	Орон нутгийн төсвөөс	46,810,300.00	44,256,910.07
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	772,981,500.00	1,096,606,040.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	772,981,500.00	1,096,606,040.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	270,619,000.00	35,005,931.42
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		949,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	270,619,000.00	34,056,931.42
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		5,937,277.49
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		247,433,304.51

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт **1383.2** мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг орлогод бүртгэж тайланг залруулав.

Аудитаар нийт **28,594.4** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс аудитын явцад **5,465.9** мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, **23,128.5** мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.2 Албан шаардлага

3.2.1 Тухай байгууллагын цалингийн зардлаас 728.5 мянган төгрөгийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлын дансанд шилжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах” гэсэн заалтыг зөрчсөн ба “Үнэн зөв байдал” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулах, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.2.2 Эрхлэгчийн шийдвэргүйгээр 4,737.4 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалыг актласан. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.-д “Үнэн зөв байх”, 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно”, гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллах, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 23,128.5 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.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

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		
Үнэ төлбөргүй бараа материалыг орлогод авсан	1	1,383.2	1	1,383.2			1	1,383.2				
Дүн	1	1,383.2		1,383.2			1	1,383.2				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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

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
Эрхлэгчийн шийдвэргүй бараа материал актласан	1	4,737.4			1	4,737.4						
Зардлын эдийн засгийн ангилал буруу зарцуулсан	1	728.5			1	728.5						
Худалдан авалтын Е баримтгүй мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн	1	23,128.5					1	23,128.5				
Дүн	3	28,594.4			2	5,465.9	1	23,128.5				

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 6.4.8 дахь, 6.8.1 дэх заалтууд		0						
Дүн								
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн 15.2.3 дахь заалт		0						
Дүн								
Нийт дүн								

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			