



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/50/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 № 157

танай _____ -ны № _____ -т

Г **Өөрчлөлтгүй дүгнэлт** Г

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ГАЛШАР СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
М.ОДОНЧИМЭГ ТАНАА

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 Галшар 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 Галшар 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

Галшар сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 28,250.1 мянган төгрөг, бараа материал 84,725.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 567,959.9 мянган төгрөг тус тус үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 680,935.2 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 600,819.7 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 28,965.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 585,076.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, 848.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 52,453.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Албан хаагчдын ээлжийн амралтын цалинг илүү бодож олгосон, ХХОАТ-ын хөнгөлөлтийг давхардуулж эдлүүлсэн 1,069.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоосон. Жилийн эцэст 2,428.4 мянган төгрөгийн эмийн зардлыг анхан шатны баримтыг үндэслэн бүртгэл хөтлөөгүй, шилэн дансны цахим хуудсанд цалингаас бусад таван саяас дээш үнийн дүнтэй зарлагын 20,800.2 мянган төгрөгийн 3 мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй зөрчилд 2 албан шаардлага, төлбөрийн баримтын цахим системд е.баримтгүй 28,155.1 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.

23?330205

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.ЭРДЭНЗБААТАР

Галшар 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	175,468,611.94	112,975,259.96
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	52,878.40	28,250,131.97
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	52,878.40	28,250,131.97
3121	Төгрөг	52,878.40	28,250,131.97
31211	Төрийн сангийн харилцах	26,206.40	28,250,131.97
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	26,672.00	-
33	АВЛАГА	114,198,400.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	114,198,400.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	61,217,333.54	84,725,127.99
351	Түүхий эд материал	36,402,222.57	43,719,706.65
35130	Эм боох материал	36,402,222.57	43,719,706.65
354	Хангамжийн материал	24,815,110.97	41,005,421.34
35410	Бичиг хэргийн материал	2,115,860.00	3,815,500.00
35420	Аж ахуйн материал	13,922,051.97	25,433,331.97
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,935,700.00	2,537,600.00
35460	Хүнсний материал	954,230.00	2,399,073.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,887,269.00	6,819,916.37
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	600,455,843.64	567,959,919.20
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	600,455,843.64	567,959,919.20
392	Биет хөрөнгө	592,073,093.64	559,633,419.20
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	489,180,570.00	489,180,570.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,258,845.82)	(66,663,250.53)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	48,037,500.00	48,037,500.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,518,929.82)	(22,511,972.05)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	155,524,485.27	161,377,640.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,697,872.52)	(84,951,796.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	34,903,710.00	41,133,710.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,903,163.39)	(20,908,586.92)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	9,213,800.00	9,213,800.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,842,760.08)	(2,533,795.11)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	8,788,982.00	8,788,982.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(354,382.00)	(529,381.96)
393	Биет бус хөрөнгө	8,382,750.00	8,326,500.00
39301	Програм хангамж	367,000.00	367,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(248,250.00)	(304,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,264,000.00	8,264,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	775,924,455.58	680,935,179.16
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,802,398.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,802,398.00	-
413	Өглөг	9,802,398.00	-
4136	Бусад өглөг	9,802,398.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	9,802,398.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	766,122,057.58	680,935,179.16
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	766,122,057.58	680,935,179.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	293,129,843.94	293,129,843.94
512	Хуримтлагдсан үр дүн	433,421,922.33	348,235,043.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	433,421,922.33	433,421,922.33
51220	Тайланг үеийн үр дүн	-	(85,186,878.42)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	39,570,291.31	39,570,291.31
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	775,924,455.58	680,935,179.16

Галшар 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)	755,363,858.53	515,072,865.66
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	100,074,683.53	15,674,825.66
120	Нийтлэг татварын бус орлого	100,074,683.53	15,674,825.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100,074,683.53	15,674,825.66
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	552,172.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	100,074,683.53	15,122,653.66
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	655,289,175.00	499,398,040.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	368,036,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	368,036,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	248,444,595.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	126,137,895.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,108,300.00	-
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	114,198,400.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,108,500.00	28,965,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,108,500.00	28,965,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,699,980.00	470,432,140.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,699,980.00	470,432,140.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	581,596,278.69	600,259,744.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	581,596,278.69	600,259,744.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	557,611,660.98	599,234,655.68
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	303,815,725.00	319,789,629.00
210101	Үндсэн цалин	176,149,705.00	220,411,165.00
210102	Нэмэгдэл	103,611,639.00	73,552,659.00
210104	Урамшуулал	24,054,381.00	25,825,805.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,986,324.00	39,683,754.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,479,104.44	28,276,977.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,677,114.81	3,039,407.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,141,892.25	2,431,525.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,063.66	539,621.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,171,148.84	5,396,221.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,303,080.29	25,243,290.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,297,457.29	2,756,375.00
210302	Түлш, халаалт	19,647,623.00	22,486,915.00
210303	Цэвэр, бохир ус	358,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,650,432.00	38,211,396.00
210401	Бичиг хэрэг	3,127,940.00	3,597,460.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,403,992.00	19,498,787.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,024,400.00	1,052,049.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,595,800.00	1,059,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,498,300.00	13,003,800.00
2105	Нормативт зардал	104,164,602.44	115,571,959.92
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	94,507,422.44	101,818,025.92
210502	Хоол, хүнс	8,221,780.00	13,753,934.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,435,400.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,612,750.00	5,164,600.00
210604	Урсгал засвар	2,612,750.00	5,164,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,322,314.00	5,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,322,314.00	5,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	754,374.00	577,806.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	152,250.00	439,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	95,927.00	72,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8,085.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	66,112.00	33,056.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	56,002,059.25	49,392,220.73
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,122,114.00	4,813,141.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорөгдол	51,879,945.25	44,579,079.73

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,984,617.71	1,025,088.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,240,190.00	150,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,240,190.00	150,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	744,427.71	848,416.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	744,427.71	848,416.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	26,672.00
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		26,672.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	173,767,579.84	(85,186,878.42)
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	21,521,636.29	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	21,521,636.29	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(21,521,636.29)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	152,245,943.55	(85,186,878.42)

Галшар 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)	547,237,075.00	614,148,612.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	6,146,300.00	552,172.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	6,146,300.00	552,172.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,146,300.00	552,172.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,146,300.00	552,172.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	541,090,775.00	613,596,440.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	368,036,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	368,036,100.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	134,246,195.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	126,137,895.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,108,300.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,108,500.00	28,965,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,108,500.00	28,965,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,699,980.00	584,630,540.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,699,980.00	584,630,540.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	541,037,896.60	585,951,358.43
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	541,037,896.60	585,951,358.43
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	516,893,468.89	584,926,270.03
2101	Цалин хөдс болон нэмэгдэл урамшил	303,809,183.00	319,142,895.00
210101	Үндсэн цалин	150,320,538.00	209,650,710.00
210102	Нэмэгдэл	125,287,745.00	84,656,794.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,606,000.00	3,282,000.00
210104	Урамшуулал	24,594,900.00	21,553,391.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,982,499.00	40,330,488.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,475,279.44	28,923,711.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,677,114.81	3,039,407.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,141,892.25	2,431,525.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,063.66	539,621.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,171,148.84	5,396,221.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,717,072.29	25,243,290.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,227,057.29	2,756,375.00
210302	Түлш, халаалт	18,132,015.00	22,486,915.00
210303	Цэвэр, бохир ус	358,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,541,050.00	31,621,986.00
210401	Бичиг хэрэг	2,778,000.00	5,097,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,321,800.00	19,148,787.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,059,800.00	1,098,499.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,790,550.00	2,204,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,590,900.00	4,072,500.00
2105	Нормативт зардал	92,161,780.60	126,692,124.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	80,828,980.60	101,303,935.00
210502	Хоол, хүнс	8,358,800.00	16,398,189.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,974,000.00	8,990,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,174,000.00	18,688,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	7,672,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	100,800.00
210604	Урсгал засвар	5,174,000.00	10,916,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,184,314.00	5,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,184,314.00	5,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	754,374.00	577,806.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	152,250.00	419,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,012.00	92,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	33,000.00

210807	Газрын төлбөр	66,112.00	33,056.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,569,196.00	17,028,881.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,569,196.00	17,028,881.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	24,144,427.71	1,025,088.40
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,400,000.00	150,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,400,000.00	150,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	744,427.71	848,416.40
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	744,427.71	848,416.40
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	26,672.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		26,672.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,199,178.40	28,197,253.57
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,199,178.40	28,197,253.57
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		52,878.40
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		28,250,131.97

Галшар 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	293,129,843.94	39,570,291.31	281,175,978.78	613,876,114.03
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	293,129,843.94	39,570,291.31	281,175,978.78	613,876,114.03
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	152,245,943.35	152,245,943.35
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	293,129,843.94	39,570,291.31	433,421,922.33	766,122,057.58
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	293,129,843.94	39,570,291.31	433,421,922.33	766,122,057.58
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	293,129,843.94	39,570,291.31	433,421,922.33	766,122,057.58
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	-	-	(85,186,878.42)	(85,186,878.42)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	293,129,843.94	39,570,291.31	348,235,043.91	680,935,179.16

Галшар 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	629,785,600.00	585,076,270.03
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	629,785,600.00	585,076,270.03
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	629,635,600.00	584,926,270.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	333,882,300.00	319,142,895.00
210101	Үндсэн цалин	177,674,300.00	209,650,710.00
210102	Нэмэгдэл	125,508,000.00	84,656,794.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,100,000.00	3,282,000.00
210104	Урамшуулал	25,600,000.00	21,553,391.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,728,800.00	40,330,488.03
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,375,500.00	28,923,711.77
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,088,300.00	3,039,407.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,470,700.00	2,431,525.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	617,700.00	539,621.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,176,600.00	5,396,221.65
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26,065,500.00	25,243,290.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,100,000.00	2,756,375.00
210302	Түлш, халаалт	22,965,500.00	22,486,915.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,622,000.00	31,621,986.00
210401	Бичиг хэрэг	4,982,500.00	5,097,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,697,000.00	19,148,787.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,025,000.00	1,098,499.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,375,400.00	2,204,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,542,100.00	4,072,500.00
2105	Нормативт зардал	126,744,300.00	126,692,124.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	101,304,100.00	101,303,935.00
210502	Хоол, хүнс	16,440,200.00	16,398,189.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,000,000.00	8,990,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18,692,200.00	18,688,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,672,000.00	7,672,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	104,200.00	100,800.00
210604	Урсгал засвар	10,916,000.00	10,916,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6,918,100.00	5,600,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,918,100.00	5,600,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,781,900.00	577,806.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	612,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	425,000.00	419,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	212,500.00	92,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	62,900.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	41,500.00	33,056.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	278,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,200,500.00	17,028,881.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	42,200,500.00	17,028,881.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	150,000.00	150,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	150,000.00	150,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00	150,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	629,785,600.00	613,300,195.60
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	-
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28,965,900.00	28,117,483.60
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28,965,900.00	28,117,483.60
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	600,819,700.00	584,630,540.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	600,819,700.00	584,630,540.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	552,172.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	552,172.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		26,206.40
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		28,250,131.97

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт **629.8** мянган төгрөгийн алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулж , алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Үнэ төлбөргүй авсан бараа материалыг орлогод бүртгэж тайланг залруулав

Аудитаар нийт **52,453.4** мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс **1069,7** мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож **2,428.4** мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, **28,155.1** мянган төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Тайлант онд нэр бүхий албан хаагчдад ээлжийн амралтын цалинг 1,069.7 мянган төгрөгөөр илүү олгосон. Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 99 дүгээр зүйл дэх “Ээлжийн амралт түүний хугацаа, хөдөлмөр нийгмийн хамгааллын сайдын А/191 дүгээр тушаалаар ээлжийн амралт олгох, ээлжийн амралтын цалин тооцох журам”-ыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Илүү олгосон 1,069.7 төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Жилийн эцэст 2,428.4 мянган төгрөгийн эмийн зардлыг анхан шатны баримтыг үндэслэн бүртгэл хөтлөөгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1. “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно” гэсэн заалтыг зөрчсөн ба “*Үнэн зөв байдал*” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зардлыг анхан шатны баримт үндэслэн бүртгэж хийж байх, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 28,155.1 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

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Үнэ төлбөргүй бараа орлогодсон	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 байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ээлжийн амралтын тооцоог хийгээгүйгээс цалинг давхардуулан олгосон	1	1,069.7	1	1,069.7								
Эмийн зардлыг анхан шатны баримт үндэслэн бүртгээгүй	1	2,428.4			1	2,428.4						
Худалдан авалтын Е баримтгүй мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн	1	28,155.1					1	28,155.1				
Дүн	3	31,653.2	1	1,069.7	1	2,428.4	1	28,155.1				

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	1	20,800.2			1	20,800.2		
Дүн	1	20,800.2			1	20,800.2		
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн 15.2.3 дахь заалт		0						
Дүн								
Нийт дүн	1	20,800.2			1	20,800.2		

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			