ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/139/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар

Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа

Утас: 99775390

“Өндөрхаан итгэл аудит” ХХК-ийн:

Аудитор: Б.Маналсүрэн

Утас: 99059424

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чингис хот

2023 он

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 № 163

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН МӨРӨН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Б.МЯГМАРЖАВ 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 Хэнтий аймгийн Мөрөн 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 Мөрөн 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

Мөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 17,773.4 мянган төгрөг, бараа материал 88,899.3 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 421,176.9 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 527,849.6 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 470,361.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 25,648.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 448,065.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 175.8 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 18,788.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Жилийн эцэст бусад үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолж, тооцоо хийж баталгаажуулаагүй 782.0 мянган төгрөг, шилэн дансны цахим хуудсанд цалингаас бусад таван саяас дээш үнийн дүнтэй зарлагын 7,103.5 мянган төгрөгийн 1 мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй зөрчилд 2 албан шаардлага, төлбөрийн баримтын цахим системд е.баримтгүй 10,902.9 мянган төгрөгийн худалдан авалтад зөвлөмж хүргүүлэв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцсэн ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

232330254

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, 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

Мөрөн 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**	**165,511,797.32**	**106,672,728.56**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	10,917,094.55	17,773,413.35
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	10,917,094.55	17,773,413.35
3121	**Төгрөг**	10,917,094.55	17,773,413.35
31211	Төрийн сангийн харилцах	10,905,065.55	17,773,413.35
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	12,029.00	-
33	**АВЛАГА**	65,681,170.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	186,570.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	65,494,600.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	88,913,532.77	88,899,315.21
351	**Түүхий эд материал**	60,747,888.77	54,043,671.21
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,748,104.97	9,913,522.76
35130	Эм боох материал	56,999,783.80	44,130,148.45
354	**Хангамжийн материал**	28,165,644.00	34,855,644.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,182,020.00	2,086,770.00
35420	Аж ахуйн материал	2,749,500.00	3,234,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,493,100.00	619,760.00
35460	Хүнсний материал	2,051,824.00	3,275,814.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,689,200.00	25,639,300.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**436,675,282.88**	**421,176,847.97**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	436,675,282.88	421,176,847.97
392	**Биет хөрөнгө**	417,147,282.88	401,648,847.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	374,314,893.00	376,841,493.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,801,217.84)	(31,911,064.30)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,500,000.00	31,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,127,500.00)	(25,751,250.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	94,504,016.39	99,019,044.39
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(46,875,382.96)	(55,409,476.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,372,940.96	30,022,940.96
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,740,466.67)	(23,288,439.49)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	-	782,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(156,400.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	19,528,000.00	19,528,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,528,000.00	19,528,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**602,187,080.20**	**527,849,576.53**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,880,614.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,880,614.00	-
413	**Өглөг**	1,880,614.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,880,614.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**600,306,466.20**	**527,849,576.53**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	600,306,466.20	527,849,576.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	470,337,052.99	470,337,052.99
51101	Өмч: - төрийн	470,337,052.99	
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	119,710,678.91	47,253,789.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(6,157,149.68)	117,410,803.91
51220	Тайлант үеийн үр дүн	125,867,828.59	(70,157,014.67)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	10,258,734.30	10,258,734.30
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**602,187,080.20**	**527,849,576.53**

Мөрөн 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)**	**591,267,812.53**	**401,682,735.79**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**45,854,578.53**	**12,399,395.79**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	45,854,578.53	12,399,395.79
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	45,854,578.53	12,399,395.79
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	331,529.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	45,854,578.53	12,067,866.79
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**545,413,234.00**	**389,283,340.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	324,268,400.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	324,268,400.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	169,968,974.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	167,109,986.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,858,988.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,409,600.00	25,648,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,409,600.00	25,648,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	21,766,260.00	363,635,340.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,766,260.00	363,635,340.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**465,399,983.94**	**471,839,750.46**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**465,399,983.94**	**471,839,750.46**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	439,059,556.36	471,651,965.77
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	238,599,212.85	287,183,342.27
210101	Үндсэн цалин	133,097,393.50	221,681,856.27
210102	Нэмэгдэл	91,553,401.04	65,501,486.00
210104	Урамшуулал	11,453,858.38	-
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,494,559.93	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,107,766.13	36,734,728.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,718,781.53	25,430,463.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,253,876.32	2,974,115.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,902,695.34	2,323,014.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,674.32	546,103.25
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,756,738.62	5,461,032.64
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,193,134.42	23,235,904.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,453,422.42	2,976,302.31
210302	Түлш, халаалт	17,822,254.00	18,333,315.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,917,458.00	1,926,287.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,886,460.00	18,746,507.03
210401	Бичиг хэрэг	2,195,950.00	2,446,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,638,040.00	10,822,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,308,520.00	1,104,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,450.00	458,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,383,500.00	298,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	60,000.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	3,616,187.03
2105	**Нормативт зардал**	85,244,582.81	72,886,124.82
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	74,128,806.81	63,243,514.82
210502	Хоол, хүнс	7,484,076.00	6,062,610.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,631,700.00	3,580,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,931,650.00	3,192,140.00
210604	Урсгал засвар	2,931,650.00	3,192,140.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,626,500.00	4,269,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,626,500.00	4,269,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,972,253.00	216,731.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,275,438.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,500.00	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	97,640.00	39,056.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	32,497,997.15	25,187,487.91
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,204,800.00	3,515,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,293,197.15	21,672,187.91
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	26,340,427.58	187,784.69
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	26,340,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,340,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	427.58	175,755.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	427.58	175,755.69
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	12,029.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		12,029.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**125,867,828.59**	**(70,157,014.67)**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**125,867,828.59**	**(70,157,014.67)**

СТ-2А

Мөрөн 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)**	**479,918,634.00**	**455,109,469.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**331,529.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	331,529.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	331,529.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	331,529.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**479,918,634.00**	**454,777,940.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	324,268,400.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	324,268,400.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	110,963,974.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	108,104,986.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,858,988.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	29,409,600.00	25,648,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,409,600.00	25,648,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	15,276,660.00	429,129,940.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,276,660.00	429,129,940.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**458,987,539.45**	**447,253,150.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**458,987,539.45**	**447,253,150.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**432,647,111.87**	**447,065,365.51**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	240,298,363.84	286,400,721.17
210101	Үндсэн цалин	151,055,765.00	164,983,817.53
210102	Нэмэгдэл	66,479,800.00	98,719,344.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,054,940.43	4,047,959.64
210104	Урамшуулал	14,591,491.21	17,385,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,116,367.20	1,264,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,013,080.61	37,330,779.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,815,685.24	28,706,982.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,302,498.92	2,167,497.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,838,639.02	1,721,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	459,659.65	430,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,596,597.78	4,304,199.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,766,522.42	23,235,904.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,453,422.42	2,976,302.31
210302	Түлш, халаалт	22,395,642.00	18,333,315.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,917,458.00	1,926,287.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,904,180.00	20,347,080.00
210401	Бичиг хэрэг	2,499,650.00	3,115,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,253,160.00	9,948,710.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,308,520.00	2,167,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	448,350.00	1,174,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,394,500.00	3,940,650.00
2105	**Нормативт зардал**	99,956,200.00	61,770,809.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	86,949,350.00	52,034,859.50
210502	Хоол, хүнс	8,317,850.00	7,110,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,689,000.00	2,625,350.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,470,650.00	4,562,840.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,828,000.00	860,000.00
210604	Урсгал засвар	2,642,650.00	3,702,840.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,626,500.00	4,269,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,626,500.00	4,269,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	7,458,815.00	216,731.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,762,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-

210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,675.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,500.00	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	97,640.00	39,056.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,152,800.00	8,931,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,152,800.00	8,931,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**26,340,427.58**	**187,784.69**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	26,340,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,340,000.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	427.58	175,755.69
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	427.58	175,755.69
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	12,029.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		12,029.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**20,931,094.55**	**7,856,318.80**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**10,014,000.00**	**1,000,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**10,014,000.00**	**1,000,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	10,014,000.00	1,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	10,014,000.00	1,000,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(10,014,000.00)**	**(1,000,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	10,917,094.55	6,856,318.80
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		10,917,094.55
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	10,917,094.55	17,773,413.35

СТ-4А

Мөрөн 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 оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	470,337,052.99	10,258,734.30	(6,157,149.68)	474,438,637.61
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**470,337,052.99**	**10,258,734.30**	**(6,157,149.68)**	474,438,637.61
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	125,867,828.59	125,867,828.59
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**470,337,052.99**	**10,258,734.30**	**119,710,678.91**	600,306,466.20
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**470,337,052.99**	**10,258,734.30**	**119,710,678.91**	600,306,466.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(2,299,875.00)	(2,299,875.00)
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**470,337,052.99**	**10,258,734.30**	**117,410,803.91**	598,006,591.20
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	-	-	(70,157,014.67)	(70,157,014.67)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**470,337,052.99**	**10,258,734.30**	**47,253,789.24**	527,849,576.53

ТГ

Мөрөн 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**	496,328,500.00	448,065,365.51
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	496,328,500.00	448,065,365.51
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	496,328,500.00	448,065,365.51
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	287,670,100.00	286,400,721.17
210101	Үндсэн цалин	165,573,800.00	164,983,817.53
210102	Нэмэгдэл	98,910,700.00	98,719,344.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,536,000.00	4,047,959.64
210104	Урамшуулал	17,385,200.00	17,385,200.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	1,264,400.00	1,264,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,104,200.00	37,330,779.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,495,800.00	28,706,982.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,152,100.00	2,167,497.89
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,721,600.00	1,721,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	430,500.00	430,500.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,304,200.00	4,304,199.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,411,600.00	23,235,904.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,100,000.00	2,976,302.31
210302	Түлш, халаалт	18,347,600.00	18,333,315.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,964,000.00	1,926,287.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,284,000.00	20,347,080.00
210401	Бичиг хэрэг	3,375,400.00	3,115,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,950,700.00	9,948,710.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,541,700.00	2,167,520.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,957,900.00	1,174,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,458,300.00	3,940,650.00
2105	**Нормативт зардал**	99,569,800.00	61,770,809.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	83,486,500.00	52,034,859.50
210502	Хоол, хүнс	13,457,900.00	7,110,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,625,400.00	2,625,350.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,633,800.00	9,310,340.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,905,700.00	5,607,500.00
210604	Урсгал засвар	3,728,100.00	3,702,840.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	4,434,800.00	4,269,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,434,800.00	4,269,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,021,200.00	216,731.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	611,500.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	115,600.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	76,500.00	63,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	47,600.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	170,000.00	39,056.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,199,000.00	5,184,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,199,000.00	5,184,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	496,328,500.00	454,933,713.31
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	25,648,000.00	25,472,244.31
132001	Орон нутгийн төсвөөс	25,648,000.00	25,472,244.31
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	470,361,000.00	429,129,940.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	470,361,000.00	429,129,940.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	319,500.00	331,529.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	319,500.00	331,529.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**10,905,065.55**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**17,773,413.35**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 629.8 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

Аудитаар нийт **18,788.4** мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс **782.0** мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, **10,902.9** мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Жилийн эцэст бусад 782.0 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолж, тооцоо хийж баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйл. "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого", 12.2-д "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ", 12.2.1-д "жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө" гэсэн заалтыг зөрчсөн ба "Үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хөрөнгө, материалын тооллогыг бүрэн хийж,тооцоо бодож баталгаажуулах, албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

3.3.1.Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 10,902.9 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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

---

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

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 орлогодсон	1	629,9	1	629,9			1	629,9				
Дүн	1	629,9	1	629,9			1	629,9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

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
Бусад үндсэн хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолоогүй	1	782.0			1	782.0						
Худалдан авалтын баримтгүй мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн	1	10,902.9					1	10,902.9				
Дүн	**2**	**11,684.9**			**1**	**782.0**	**1**	**10,902.9**				

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 6.4.8 дахь, 6.8.1 дэх заалтууд	1	7,103.5			1	7,103.5		
Дүн	**1**	**7,103.5**			**1**	**7,103.5**		
Хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
“Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль”-ийн 15.2.3 дахь заалт								
Дүн								

Нийт дүн	**1**	**7,103.5**			**1**	**7,103.5**		

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						
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй	Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
А	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**			