ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2023/92/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 № 165

танай ______________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ӨМНӨДЭЛГЭР
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Ц.АРИУНТУНГАЛАГ 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 Өмнөдэлгэр 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 Өмнөдэлгэр 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

Өмнөдэлгэр сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх мөнгөн хөрөнгө 211,321.2 мянган төгрөг, авлага 2,105.3 мянган төгрөг, бараа материал 138,364.0 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 3,529,877.1 мянган төгрөгийн тус тус үлдэгдэлтэй буюу нийт хөрөнгө 3,881,667.6 мянган төгрөг байна.

Тайлант онд улсын төсвөөс 1,012,162.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 91,185.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 889,112.1 мянган төгрөгийн зарцуулж, 62,151.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитаар нийт 29,219.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн. Үүнд: Туслах аж ахуйн зарлагыг анхан шатны баримт үндэслэн бүртгээгүйгээс 1.281.5 мянган төгрөгийн авлага бүртгэгдээгүй, төсвийн хөрөнгөөр эмч нарын, хүүхдийн, ахмадын бэлэг худалдан авч олгуулан 5,726.7 мянган төгрөг зарцуулсан зэрэгт 2 албан шаардлага, төлбөрийн баримтыг цахим системд е.баримтгүй 19,211.2 мянган төгрөгийн худалдан авалтад 1 зөвлөмж хүргүүлэв. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон үнэлгээ ба хуваарилалт, нийцэл ба зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

232330257

Бусад асуудлын хэсэг

Төсвийг батлагдсан эдийн засгийн ангиллын дагуу зарцуулах, анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж, 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

Өмнөдэлгэр 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**	**321,981,065.48**	**351,790,430.58**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**7,507,245.53**	211,321,141.59
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	7,507,245.53	211,321,141.59
3121	**Төгрөг**	7,507,245.53	211,321,141.59
31211	Төрийн сангийн харилцах	7,138,673.42	211,321,141.59
31212	Монгол банкин дахь харилцах	-	
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	368,572.11	-
33	**АВЛАГА**	**219,585,824.25**	2,105,268.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,948,139.25	2,105,268.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	216,042,300.00	-
335	**Бусад авлага**	**1,595,385.00**	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,595,385.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**94,887,995.70**	**138,364,020.99**
351	**Түүхий эд материал**	58,057,097.70	74,607,559.40
35130	Эм боох материал	58,057,097.70	74,607,559.40
354	**Хангамжийн материал**	**24,645,898.00**	**51,326,461.59**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,368,750.00	1,439,590.00
35420	Аж ахуйн материал	16,068,800.00	26,611,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,030,000.00	6,357,000.00
35450	Барилгын засварын материал	121,000.00	551,000.00
35460	Хүнсний материал	1,715,240.00	4,900,715.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,342,108.00	11,466,556.59
35600	Мал амьтад	12,185,000.00	12,430,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**603,703,146.94**	**3,529,877,138.44**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	603,703,146.94	3,529,877,138.44
392	**Биет хөрөнгө**	**584,002,146.90**	**3,510,201,138.36**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	346,394,500.00	3,165,114,555.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,658,872.08)	(89,018,496.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	140,329,925.00	140,329,925.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,100,678.97)	(61,946,641.49)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	252,992,494.21	414,501,125.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(72,204,291.22)	(95,628,920.58)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,613,690.00	44,106,700.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,960,078.84)	(8,514,841.40)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,203,000.00	2,193,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(607,541.20)	(935,266.62)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**19,701,000.04**	**19,676,000.08**
39301	Програм хангамж	640,000.00	640,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(414,999.96)	(439,999.92)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,476,000.00	19,476,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**925,684,212.42**	**3,881,667,569.02**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,307,411.61**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	5,307,411.61	-
413	**Өглөг**	**5,307,411.61**	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2,761,211.61	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	-
4136	**Бусад өглөг**	**2,546,200.00**	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,546,200.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**920,376,800.81**	**3,881,667,569.02**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	920,376,800.81	3,881,667,569.02
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	465,695,122.37	465,695,122.37
51101	Өмч: - төрийн	465,695,122.37	465,695,122.37
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**319,680,276.21**	3,281,223,044.42
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	38,967,995.51	320,132,059.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	280,712,280.70	2,961,090,984.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	135,001,402.23	134,749,402.23

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**925,684,212.42**	**3,881,667,569.02**

СТ-2А

Өмнөдэлгэр 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)**	**1,201,692,803.28**	**3,815,892,455.82**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**129,923,636.28**	**2,889,733,985.82**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	129,923,636.28	2,889,733,985.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	129,923,636.28	13,244,872.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		13,244,872.11
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	129,923,636.28	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		2,845,802,705.72
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа татериал		30,686,407.99
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,071,769,167.00**	**926,158,470.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	512,335,200.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	512,335,200.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**440,827,567.00**	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	660,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	396,776,296.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	43,391,271.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**70,984,500.00**	91,185,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,984,500.00	91,185,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**47,621,900.00**	834,973,170.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	47,621,900.00	834,973,170.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**898,926,000.80**	**846,461,471.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**898,926,000.80**	**846,461,471.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	855,329,157.41	759,229,209.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	415,998,707.73	416,145,779.23
210101	Үндсэн цалин	290,695,130.36	238,815,730.03
210102	Нэмэгдэл	46,297,736.02	116,746,568.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,663,985.85	5,491,995.00
210104	Урамшуулал	72,428,163.60	46,137,679.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	913,691.90	8,953,805.79
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**57,478,787.86**	**57,065,456.60**
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,655,073.69	41,453,641.11
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,491,912.18	4,136,540.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,221,658.24	3,235,312.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	815,784.02	749,087.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,294,359.73	7,490,875.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**44,889,971.61**	**29,279,895.27**
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,929,246.61	5,966,065.27
210302	Түлш, халаалт	38,282,025.00	23,013,830.00
210303	Цэвэр, бохир ус	678,700.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**32,674,527.00**	**35,911,200.00**
210401	Бичиг хэрэг	4,880,370.00	4,298,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,770,507.00	21,759,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,369,880.00	1,342,105.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	704,150.00	830,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,604,370.00	7,681,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,345,250.00	-
2105	**Нормативт зардал**	**210,335,432.88**	**112,661,070.45**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	173,386,785.88	91,068,547.70
210502	Хоол, хүнс	36,351,647.00	20,222,122.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	597,000.00	1,370,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**4,412,533.01**	**2,705,200.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	590,000.00	-
210602	Тавилга	-	51,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	60,000.00	-
210604	Урсгал засвар	3,762,533.01	2,654,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,736,484.00**	**6,908,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	2,736,484.00	6,908,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,527,394.00**	**1,194,276.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	319,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	103,950.00	103,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	123,684.00	148,518.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	194,760.00	155,808.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**85,275,319.32**	**97,358,331.62**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,489,262.50	14,466,834.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	198,000.00	-
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	67,588,056.82	82,891,497.62
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,596,843.39**	**87,232,261.84**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**36,700,000.00**	**24,712,600.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	36,700,000.00	24,712,600.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**6,896,843.39**	**62,519,661.84**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,896,843.39	62,519,661.84
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт		-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**302,766,802.48**	**2,969,430,984.81**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**22,054,521.78**	**8,340,000.00**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	22,054,521.78	-
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал		8,340,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(22,054,521.78)**	(8,340,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**280,712,280.70**	**2,961,090,984.81**

СТ-2А

Өмнөдэлгэр 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)**	**891,032,319.00**	**1,155,445,642.11**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**-**	**13,244,872.11**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	13,244,872.11
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	13,244,872.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		13,244,872.11
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих		-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**891,032,319.00**	**1,142,200,770.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	512,335,200.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	512,335,200.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	260,090,719.00	-
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	660,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	216,039,448.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	43,391,271.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,984,500.00	91,185,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,984,500.00	91,185,300.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	47,621,900.00	1,051,015,470.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	47,621,900.00	1,051,015,470.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**883,525,073.47**	**788,568,746.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**883,525,073.47**	**788,568,746.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**837,092,230.08**	**699,064,284.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	415,788,304.19	421,186,714.76
210101	Үндсэн цалин	290,504,249.23	243,682,209.64
210102	Нэмэгдэл	46,681,781.11	116,746,568.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,663,985.85	5,491,995.00
210104	Урамшуулал	72,024,866.10	46,137,679.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	913,421.90	9,128,261.71
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	57,048,821.27	54,942,861.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,894,398.45	39,331,045.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,928,806.01	4,136,540.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,736,878.74	3,235,312.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	769,599.02	749,087.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,719,139.05	7,490,875.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	58,555,306.61	27,684,510.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,929,246.61	5,966,065.27
210302	Түлш, халаалт	51,947,360.00	21,418,445.00
210303	Цэвэр, бохир ус	678,700.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,859,807.00	34,964,640.00
210401	Бичиг хэрэг	4,375,500.00	4,419,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,551,507.00	22,109,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,369,880.00	1,342,105.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,881,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,062,920.00	5,212,350.00
2105	**Нормативт зардал**	220,133,413.01	115,183,547.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	198,834,826.01	91,461,050.00
210502	Хоол, хүнс	17,957,587.00	18,939,497.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,341,000.00	4,783,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	36,041,350.00	19,669,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,856,200.00	2,570,000.00
210602	Тавилга	10,747,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	6,560,000.00
210604	Урсгал засвар	5,438,150.00	10,539,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,736,484.00	6,908,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,736,484.00	6,908,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,527,394.00	1,279,276.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	319,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	103,950.00	103,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	123,684.00	148,518.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	194,760.00	155,808.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	85,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,401,350.00	17,245,534.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,401,350.00	17,245,534.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**46,432,843.39**	**89,504,461.84**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	39,536,000.00	26,984,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	39,536,000.00	26,984,800.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	6,896,843.39	62,151,089.73
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,896,843.39	62,151,089.73
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	368,572.11
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		368,572.11
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**7,507,245.53**	**366,876,896.06**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**163,063,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**163,063,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	163,063,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		163,063,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(163,063,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	7,507,245.53	203,813,896.06
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		7,507,245.53
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	7,507,245.53	211,321,141.59

Өмнөдэлгэр 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**	465,695,122.37	135,001,402.23	38,967,995.51	639,664,520.11
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**465,695,122.37**	**135,001,402.23**	**38,967,995.51**	639,664,520.11
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
C07	Тайлант үеийн үр дүн			280,712,280.70	280,712,280.70
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**465,695,122.37**	**135,001,402.23**	**319,680,276.21**	920,376,800.81
D01	**2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**465,695,122.37**	**135,001,402.23**	**319,680,276.21**	920,376,800.81
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			451,783.40	451,783.40
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**465,695,122.37**	**135,001,402.23**	**320,132,059.61**	920,828,584.21
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт , бууралт				-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт		(252,000.00)		(252,000.00)
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				-
D08	Тайлант үеийн үр дүн			2,961,090,984.81	2,961,090,984.81
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**465,695,122.37**	**134,749,402.23**	**3,281,223,044.42**	3,881,667,569.02

ТГ

Өмнөдэлгэр 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**	1,103,348,100.00	889,112,084.21
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,103,348,100.00	889,112,084.21
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,076,348,100.00	862,127,284.21
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	495,250,000.00	421,186,714.76
210101	Үндсэн цалин	262,069,700.00	243,682,209.64
210102	Нэмэгдэл	171,162,400.00	116,746,568.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,000,000.00	5,491,995.00
210104	Урамшуулал	46,019,200.00	46,137,679.78
210105	Гэрээт ажлын хөлс	10,998,700.00	9,128,261.71
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61,744,600.00	54,942,861.43
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,313,500.00	39,331,045.94
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,607,800.00	4,136,540.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,686,200.00	3,235,312.23
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	921,600.00	749,087.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,215,500.00	7,490,875.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	88,948,900.00	27,684,510.27
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,900,000.00	5,966,065.27
210302	Түлш, халаалт	82,370,300.00	21,418,445.00
210303	Цэвэр, бохир ус	678,600.00	300,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,297,300.00	34,964,640.00
210401	Бичиг хэрэг	4,432,500.00	4,419,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,156,100.00	22,109,635.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,375,400.00	1,342,105.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,375,400.00	1,881,550.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,957,900.00	5,212,350.00
2105	**Нормативт зардал**	131,896,400.00	115,183,547.75
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	108,104,700.00	91,461,050.00
210502	Хоол, хүнс	19,000,000.00	18,939,497.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,791,700.00	4,783,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	178,915,800.00	152,786,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	151,070,000.00	128,480,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		6,560,000.00
210604	Урсгал засвар	27,845,800.00	17,746,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	6,971,100.00	6,908,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6,971,100.00	6,908,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,070,200.00	1,279,276.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,020,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	283,500.00	103,950.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	183,700.00	148,518.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	141,100.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	566,500.00	155,808.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	875,400.00	85,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	72,253,800.00	47,191,534.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,253,800.00	47,191,534.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	27,000,000.00	26,984,800.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	27,000,000.00	26,984,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,000,000.00	26,984,800.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,103,348,100.00	1,093,294,552.38
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		-
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	91,185,300.00	29,034,210.27
132001	Орон нутгийн төсвөөс	91,185,300.00	29,034,210.27
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,012,162,800.00	1,051,015,470.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,012,162,800.00	1,051,015,470.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	-	13,244,872.11
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		13,244,872.11
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**7,138,673.42**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**211,321,141.59**

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт **109,014.9** мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснээс аудитын явцад залруулсан. Үүнд:

Шийдвэр гарсан хугацаанаас өмнө 102,947.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө актласныг хөрөнгөнд, илүү шилжүүлсэн ХХОАТ-ыг авлагад, үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж тус тус залруулав.

Аудитаар нийт **29,219.4** мянган төгрөгийн зөрчил[1] илэрснээс **7,008.2** мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, **19,211.2** мянган төгрөгийн 1 зөвлөмж хүргүүлэв.

3.1 Төлбөрийн акт

Байхгүй

3.2 Албан шаардлага

Жилийн эцэст туслах аж ахуйн орлогыг тухай бүр анхан шатны баримтыг үндэслэн нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөөгүйгээс 1,281.5 мянган төгрөгийн авлагыг бүртгэлд тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйл. 13.4. “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна.” гэсэн заалтыг зөрчсөн ба *“Үнэн зөв байдал”* батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Туслах аж ахуйн орлогыг тухай бүр бүртгэж, бэлэн мөнгөөр төлбөр тооцоог дамжуулж авлага өглөгийг тусгахгүй орхигдуулдаг зөрчлийг арилгах албан шаардлага хүргүүлэв.

3.3 Зөвлөмж

Шалгагдагч байгууллагын төлбөрийн баримтын цахим системд бүртгэгдсэн дүн нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэгдсэн дүнгээс 19,211.2 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.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> 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
Шийдвэрийн хугацаанаас өмнө актласан	1	102,947.2	1	102,947.2			1	102,947.2				
Авлага бүртгээгүй	1	2,105.1			1	2,105.1	1	2,105.1				
Орлого тусгаагүй	1	3,962.5			1	3,962.5	1	3,962.5				
Дүн	**3**	**109,014.8**	**1**	**102,947.2**	**2**	**6,067.6**	**3**	**109,014.8**				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Туслах аж ахуйн орлогыг бүртгэлд тусгаагүй	1	1,281.5			1	1,281.5						
Худалдан авалтын Е баримтгүй мөнгөн зарлагын гүйлгээ хийсэн	1	19,211.7					1	19,211.7				
Дүн	**2**	**20,493.2**			**1**	**1,281.5**	**1**	**19,211.7**				

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	1	5,726.7			1	5,726.7		
Дүн	**1**	**5,726.7**			**1**	**5,726.7**		
Нийт дүн	**1**	**5,726.7**			**1**	**5,726.7**		

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						
			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**			