ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/45/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn
Дорноговь аймаг
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий
Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn
Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр
Утас: 70523020 Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Ариунбаатар
Цахим хаяг: Ariunbaatarb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 11
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа 11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин 11
Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчин: 11
.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд 12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 13
4.Аудитын тайлан 14
4.1 Ерөнхий зүйл 14
4.2 Материаллаг байдал 14
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт 14
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15
5. Аудитын илрүүлэлт 15
5.1 Залруулсан алдаа 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34
Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn
2023.02.15 № 1-6/60

танай ______________-ны №______________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМГИЙН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ У.ЭНХБАЯР 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 Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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

Тайлант онд тус байгууллагын үйл ажиллагаанд асуудлын онцлох хэсэгт дурдах асуудал илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй 2022 оны 3 дугаар улирлын байдлаар 470.3 сая төгрөгийн /-/ үлдэх өртөгтэй хөрөнгө бүртгэлтэй байсныг залруулсан.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д заасанаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй, аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

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.

0100003 6

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 илэрхийлллээс 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 Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,038,897,336.98**	**2,623,087,000.25**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	7,765,154.18	125,135,580.87
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	1,721,845.00
31110	Төгрөг	00.00	1,721,845.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	7,765,154.18	122,816,235.87
3121	**Төгрөг**	7,765,154.18	122,816,235.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	7,722,503.18	120,603,585.87
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	42,650.00	2,212,650.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	01.00	00.00
31400	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө	00.00	597,500.00
33	**АВЛАГА**	2,622,599,364.08	42,149,442.40
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	2,597,758,081.00	00.00
335	**Бусад авлага**	24,841,283.08	42,149,442.40
3351	Байгууллагаас авах авлага	19,558,521.61	13,973,347.84
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	5,282,761.47	28,176,094.56
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,408,532,818.72	2,455,801,976.98
351	**Түүхий эд материал**	979,635,719.86	1,909,588,355.28
35130	Эм боох материал	979,635,719.86	1,909,588,355.28
354	**Хангамжийн материал**	428,897,098.86	546,213,621.70
35410	Бичиг хэргийн материал	3,286,663.00	6,241,936.70
35420	Аж ахуйн материал	402,096,085.58	517,305,551.88
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	12,489,250.00	12,686,650.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,570,060.28	5,392,118.12
35460	Хүнсний материал	2,455,040.00	4,587,365.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,868,249,323.46**	**13,615,983,295.83**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	11,868,249,323.46	13,615,983,295.83
392	**Биет хөрөнгө**	11,368,445,575.95	13,135,762,820.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,666,050,234.00	8,804,990,597.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-611,534,193.52	-836,721,018.97
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	563,539,590.00	901,176,775.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-252,121,956.14	-316,207,542.83
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	11,001,791,460.33	12,366,867,781.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,204,287,868.49	-8,037,566,946.40
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	430,873,069.81	500,469,186.81
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-225,864,760.04	-247,246,010.91
393	**Биет бус хөрөнгө**	499,803,747.51	480,220,474.95
39301	Програм хангамж	33,127,122.00	33,127,122.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,753,374.49	-26,336,647.05
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	473,430,000.00	473,430,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**15,907,146,660.44**	**16,239,070,296.08**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,018,082,754.31**	**1,585,613,137.12**
413	**Өглөг**	1,018,082,754.31	1,585,613,137.12
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,017,022,545.71	1,585,613,137.12
4136	**Бусад өглөг**	1,060,208.60	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,060,208.60	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**14,889,063,906.13**	**14,653,457,158.96**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	14,889,063,906.13	14,653,457,158.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,532,071,275.49	4,532,071,275.49
51101	Өмч: - төрийн	4,532,071,275.49	4,532,071,275.49
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	5,172,239,257.99	4,936,632,510.82
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	5,172,239,257.99	5,172,239,257.99
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-235,606,747.17
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,184,753,372.65	5,184,753,372.65
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**15,907,146,660.44**	**16,239,070,296.08**

Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**18,538,411,302.17**	**14,777,296,719.92**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,514,497,326.18**	**3,632,976,772.77**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,514,497,326.18	3,632,976,772.77
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,278,031,186.72	3,632,976,772.77
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	317,555,251.74	552,940,049.74
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	1,960,475,934.98	2,575,440,040.45
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,236,466,139.46	504,596,682.58
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**15,023,913,975.99**	**11,144,319,947.15**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,305,079,430.99	270,135,784.15
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,500,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,100,000.00	201,925,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,954,606,376.99	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	300,873,054.00	68,210,784.15
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	995,000,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	655,000,000.00	-
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	340,000,000.00	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	11,723,834,545.00	10,874,184,163.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,723,834,545.00	10,874,184,163.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**15,003,601,818.41**	**15,012,141,442.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**15,003,601,818.41**	**15,012,141,442.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	14,574,335,318.41	14,988,563,442.09
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	6,369,220,589.63	7,076,314,370.59
210101	Үндсэн цалин	2,792,105,330.22	3,228,495,908.50
210102	Нэмэгдэл	3,095,888,858.29	3,324,965,973.22
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	185,019,000.00	187,650,000.00
210104	Урамшуулал	296,207,401.12	335,202,488.87
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	838,531,298.52	891,771,721.85
210201	Тэтгэврийн даатгал	587,431,906.94	616,934,233.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	65,982,079.99	72,746,930.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	51,280,743.31	56,186,393.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,114,543.99	13,218,792.34
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	121,722,024.29	132,685,372.31
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	995,117,096.72	1,032,650,413.40
210301	Гэрэл, цахилгаан	142,535,666.92	148,351,360.00
210302	Түлш, халаалт	701,686,627.00	726,481,570.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,894,802.80	157,817,483.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	245,063,807.99	314,496,554.22
210401	Бичиг хэрэг	20,595,633.10	27,284,682.00
210402	Тээвэр, шатахуун	99,486,959.92	109,038,995.16
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	6,522,725.95	18,184,758.53
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	32,623,496.89	44,618,160.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	57,031,836.67	40,015,280.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	28,803,155.46	75,354,678.53
2105	**Нормативт зардал**	4,875,382,940.24	4,020,565,623.27

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,584,627,533.24	3,814,818,908.27
210502	Хоол, хүнс	290,369,287.00	205,746,715.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	386,120.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	108,990,876.50	176,562,731.20
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,318,189.50	10,447,380.00
210604	Урсгал засвар	103,672,687.00	166,115,351.20
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,011,036.00	23,596,845.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,011,036.00	23,596,845.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	87,971,175.05	128,867,189.48
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	61,784,415.00	108,017,098.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,567,125.08	7,681,900.08
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	546,837.00	580,108.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	209,000.00	255,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	11,135,661.37	4,934,600.00
210807	Газрын төлбөр	958,780.00	946,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	35,000.00	76,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,734,356.60	6,375,444.30
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,047,046,497.76	1,323,737,993.08
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,602,600.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,041,443,897.76	1,323,737,993.08
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	429,266,500.00	23,578,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	429,266,500.00	23,578,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	413,600,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,666,500.00	23,578,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,534,809,483.76**	**-234,844,722.17**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	107,501,115.83	762,025.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	107,501,115.83	762,025.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-107,501,115.83	-762,025.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,427,308,367.93**	**-235,606,747.17**

Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**12,772,756,964.87**	**14,274,906,688.53**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**317,054,292.74**	**549,100,065.74**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	317,054,292.74	549,100,065.74
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	317,054,292.74	549,100,065.74
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	317,054,292.74	549,100,065.74
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**12,455,702,672.13**	**13,725,806,622.79**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,561,494,208.13	253,864,378.79
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	16,500,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,100,000.00	201,925,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,181,474,376.99	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	330,419,831.14	51,939,378.79
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	995,000,000.00	0.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	655,000,000.00	0.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	340,000,000.00	0.00

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	9,899,208,464.00	13,471,942,244.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,899,208,464.00	13,471,942,244.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**12,665,774,191.89**	**13,668,339,811.84**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12,665,774,191.89**	**13,668,339,811.84**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**12,233,200,070.89**	**13,644,761,811.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	6,361,098,417.53	7,078,305,394.36
210101	Үндсэн цалин	1,694,625,825.16	2,399,224,516.60
210102	Нэмэгдэл	4,200,081,458.34	4,159,993,060.70
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	181,737,585.05	186,926,427.31
210104	Урамшуулал	284,653,548.98	332,161,389.75
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	856,653,559.99	890,709,255.86
210201	Тэтгэврийн даатгал	666,453,059.99	628,782,455.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	47,550,100.00	67,447,645.18
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	38,040,100.00	53,084,536.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,510,000.00	12,835,660.48
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	95,100,300.00	128,558,958.67
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,074,992,805.94	831,199,558.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	143,662,622.14	147,224,404.78
210302	Түлш, халаалт	780,435,381.00	540,433,070.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,894,802.80	143,542,083.40
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	249,082,576.49	260,100,109.53
210401	Бичиг хэрэг	16,751,050.00	28,169,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун	101,602,028.00	102,413,451.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,013,513.49	18,224,758.53
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	33,920,500.00	32,147,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	89,795,485.00	79,145,220.00
2105	**Нормативт зардал**	3,474,438,933.03	4,263,026,124.13
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,179,078,343.33	4,040,946,924.13
210502	Хоол, хүнс	287,167,589.70	180,458,980.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,193,000.00	41,620,220.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	110,471,760.00	168,011,204.60
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	21,662,900.00	57,225,180.00
210602	Тавилга	7,300,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	3,360,000.00
210604	Урсгал засвар	81,508,860.00	107,426,024.60
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,011,036.00	21,875,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,011,036.00	21,875,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	95,263,781.91	131,535,165.18
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	62,742,315.00	108,993,298.40
210803	Даатгалын үйлчилгээ	5,567,125.08	7,681,900.08
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	546,837.00	587,608.70
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	209,000.00	255,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	16,186,296.83	4,934,600.00
210807	Газрын төлбөр	958,780.00	946,860.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	35,000.00	76,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	9,018,428.00	8,059,720.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,187,200.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,187,200.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**432,574,121.00**	**23,578,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	432,574,121.00	23,578,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	413,600,000.00	

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	18,974,121.00	23,578,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**106,982,772.98**	**606,566,876.69**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**102,318,268.80**	**489,793,950.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**102,318,268.80**	**489,793,950.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	102,318,268.80	489,793,950.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	102,318,268.80	489,793,950.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-102,318,268.80**	**-489,793,950.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	4,664,504.18	116,772,926.69
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	3,100,650.00	7,765,154.18
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	7,765,154.18	125,135,580.87

Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**5,172,239,257.99**	**00.00**	14,889,063,906.13
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**5,172,239,257.99**	**00.00**	14,889,063,906.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**5,172,239,257.99**	**00.00**	14,889,063,906.13
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-235,606,747.17	00.00	-235,606,747.17
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**4,532,071,275.49**	**5,184,753,372.65**	**4,936,632,510.82**	**00.00**	14,653,457,158.96

Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	17,269,693,810.00	14,026,891,761.84	3,242,802,048.16	81.2
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	17,269,693,810.00	14,026,891,761.84	3,242,802,048.16	81.2
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	17,248,787,710.00	14,018,140,761.84	3,230,646,948.16	81.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	7,560,428,600.00	7,078,305,394.36	482,123,205.64	93.6

210101	Үндсэн цалин	3,336,766,000.00	2,399,224,516.60	937,541,483.40	71.9
210102	Нэмэгдэл	3,435,942,200.00	4,159,993,060.70	-724,050,860.70	121.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	224,202,000.00	186,926,427.31	37,275,572.69	83.4
210104	Урамшуулал	563,518,400.00	332,161,389.75	231,357,010.25	58.9
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	945,053,600.00	890,709,255.86	54,344,344.14	94.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	642,636,400.00	628,782,455.39	13,853,944.61	97.8
210202	Тэтгэмжийн даатгал	75,604,300.00	67,447,645.18	8,156,654.82	89.2
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	60,483,400.00	53,084,536.14	7,398,863.86	87.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	15,120,900.00	12,835,660.48	2,285,239.52	84.9
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	151,208,600.00	128,558,958.67	22,649,641.33	85.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,330,738,600.00	831,199,558.18	499,539,041.82	62.5
210301	Гэрэл, цахилгаан	191,382,600.00	147,224,404.78	44,158,195.22	76.9
210302	Түлш, халаалт	849,128,200.00	540,433,070.00	308,695,130.00	63.6
210303	Цэвэр, бохир ус	290,227,800.00	143,542,083.40	146,685,716.60	49.5
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	293,353,600.00	260,375,109.53	32,978,490.47	88.8
210401	Бичиг хэрэг	31,031,800.00	28,169,380.00	2,862,420.00	90.8
210402	Тээвэр, шатахуун	99,769,000.00	102,413,451.00	-2,644,451.00	102.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	27,800,400.00	18,224,758.53	9,575,641.47	65.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	38,000,000.00	32,147,300.00	5,852,700.00	84.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	96,752,400.00	79,420,220.00	17,332,180.00	82.1
2105	**Нормативт зардал**	6,199,918,300.00	4,263,026,124.13	1,936,892,175.87	68.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,820,544,600.00	4,040,946,924.13	1,779,597,675.87	69.4
210502	Хоол, хүнс	236,660,000.00	180,458,980.00	56,201,020.00	76.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	142,713,700.00	41,620,220.00	101,093,480.00	29.2
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	714,385,310.00	521,615,154.60	192,770,155.40	73.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	501,820,500.00	389,810,280.00	112,010,220.00	77.7
210602	Тавилга	35,000,000.00	21,018,850.00	13,981,150.00	60.1
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,166,600.00	3,360,000.00	806,600.00	80.6
210604	Урсгал засвар	173,398,210.00	107,426,024.60	65,972,185.40	62.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	21,875,000.00	21,875,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	21,875,000.00	21,875,000.00	0.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	183,034,700.00	151,035,165.18	31,999,534.82	82.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	141,125,800.00	128,493,298.40	12,632,501.60	91.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,044,000.00	00.00	2,044,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	12,448,800.00	7,681,900.08	4,766,899.92	61.7
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,042,000.00	587,608.70	454,391.30	56.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	342,000.00	255,178.00	86,822.00	74.6
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,910,000.00	4,934,600.00	3,975,400.00	55.4
210807	Газрын төлбөр	946,900.00	946,860.00	40.00	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	120,000.00	76,000.00	44,000.00	63.3
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	16,055,200.00	8,059,720.00	7,995,480.00	50.2
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,906,100.00	8,751,000.00	12,155,100.00	41.9
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,906,100.00	8,751,000.00	12,155,100.00	41.9

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	20,906,100.00	8,751,000.00	12,155,100.00	41.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	17,269,693,810.00	14,141,494,689.53	3,128,199,120.47	81.9
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	16,448,757,300.00	13,471,942,244.00	2,976,815,056.00	81.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,448,757,300.00	13,471,942,244.00	2,976,815,056.00	81.9
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	697,551,100.00	549,100,066.74	148,451,033.26	78.7
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	697,551,100.00	549,100,065.74	148,451,034.26	78.7
1200043	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	00.00	01.00	-1.00	-
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	7,722,503.18	-7,722,503.18	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	122,922,930.87	-122,922,930.87	-
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	281.00	286.00	-5.00	101.8
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	238.00	242.00	-4.00	101.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	42.00	43.00	-1.00	102.4

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	42,651.00	(42,651.00)
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	131,242,000.00	(131,242,000.00)
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	131,242,000.00	(131,242,000.00)
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	116,415,000.00	(116,415,000.00)
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	116,415,000.00	(116,415,000.00)
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	116,415,000.00	(116,415,000.00)
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	14,827,000.00	(14,827,000.00)
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	14,827,000.00	(14,827,000.00)
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	14,827,000.00	(14,827,000.00)
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	133,411,999.00	(133,411,999.00)
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	(1.00)	1.00
113	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	(1.00)	1.00
120	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	133,412,000.00	(133,412,000.00)
123	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	116,415,000.00	(116,415,000.00)
125	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	16,997,000.00	(16,997,000.00)
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	42,651.00	(42,651.00)
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,212,650.00	(2,212,650.00)

4417144353
EIOA0056 9025707

3.Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Эрүүл мэндийн лавлагаа
- Шатлалын хэвтүүлэн эмчлэх үйлчилгээ
- Амбулаторийн үзлэг
- Яаралтай түргэн тусламж
- Оношилгоо шинжилгээний багц зэрэг тусламж үйлчилгээг үзүүлдэг байна.

Эрхэм зорилго: Эмнэлэг нь үйл ажиллагаандаа дараах зарчмыг баримтална. Үүнд:

- Үйлчлүүлэгчийг дээдлэх;
- Үйлчлүүлэгч бүрд эрх тэгш хандах;
- Хувь хүний эрүүл мэндтэй холбоотой нууцыг хамгаалах, задруулахгүй байх;
- Тусламж үйлчилгээний чанар, аюулгүй байдлыг хангах;
- Тусламж үйлчилгээг иргэдэд чирэгдэлгүй, шуурхай хүргэх, үзүүлэх;
- Ил тод, нээлттэй байж, иргэд, байгууллагад шаардлагатай мэдээллээр хангах;
- Эмнэлгийн мэргэжилтний Ёс зүйн хэм хэмжээг чанд мөрдөх;

Алсын хараа: Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний чанар, аюулгүй байдлын олон улсын магадлан итгэмжлэгдсэн эмнэлэг болно.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА ЯВУУЛЖ БУЙ ХУУЛЬ ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН:

- Төсвийн тухай хууль;
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль;
- Монгол Улсын Засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж, түүний удирдлагын тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль;
- Төрийн албаны тухай хууль;
- Хөдөлмөрийн тухай хууль;
- Шилэн дансны тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль;
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ, худалдан авах тухай хууль;
- Эрүүл мэндийн тухай хууль;
- Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль;
- Эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний тухай хууль;
- Нийтээр тэмдэглэх баярын болон тэмдэглэлт өдрүүдийн тухай хууль;
- Бусад.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын албанаас 2022 онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

.3 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАГНАЛЫН ҮЗЭЛ БАРИМТЛАЛ

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ГОЛ БОДЛОГО, ТОЛИЛУУЛГАД ГАРСАН ӨӨРЧЛӨЛТҮҮД

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 331.9 сая төгрөгөөр буюу 2.0 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	7,765.2	125,135.6	117,370.4
Авлага	2,622,599.4	42,149.5	-2,580,449.9
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	1,408,532.8	2,455,802.0	1,047,269.2
Үндсэн хөрөнгө	11,868,249.3	13,615,983.3	1,747,734.0
Нийт хөрөнгө	**15,907,146.7**	**16,239,070.3**	**331,923.6**
Өр төлбөр	1,018,082.7	1,585,613.1	567,530.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	14,889,063.9	14,653,457.2	235,606.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**15,907,146.7**	**16,239,070.3**	**331,923.6**

Авлага дансны үлдэгдэл 42.1 сая төгрөг нь оны эхний үлдэгдлээс 2,616.9 сая төгрөг буюу 99.9 хувийг барагдуулсан ба тайлант онд шинээр бий болсон 36.5 сая төгрөгийн авлага бүртгэгдсэн байна. Үүнээс тусламж үйлчилгээний орлогоор бүртгэж тооцоо нийлсэн 3.2 сая төгрөг, Шүүхийн шийдвэрээр М.Лхагва-Очирт олгосон нөхөн төлбөр болон АОНДШ-ийг Л.Баярмаагаас авахаар бүртгэсэн 21.8 сая төгрөг, НДШ-ийн авлага 1.2 сая төгрөг, ХӨСҮТ-ээс авах авлага 1.2 сая төгрөг, ААНБ-аас авах авлага 8.9 сая төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 2,455.8 сая төгрөг болж өмнөх оноос 1,047.3 сая төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал 930.0 сая төгрөг, бичиг хэргийн материал 2.9 сая төгрөг, аж ахуйн материал 115.2 сая төгрөг, хүнсний материал 2.1 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, шатахуун 3.2 сая төгрөгөөр буурснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 13,616.0 сая төгрөг болж өмнөх оноос 1,747.7 сая төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан 116.4 сая төгрөгийн барилга байгууламж, 347.6 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, салбарын хөрөнгө оруулалтаар 1,769.5 сая төгрөгийн , хандив тусламжаар 104.0 сая төгрөг, орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 696.5 сая төгрөгийн, шилжүүлэн авсан 5.3 сая төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, нийт 161.0 сая төгрөгийн хөрөнгө акталж, 1,323.7 сая төгрөгийн элэгдэл хорогдол тооцсон дүнгээр буурчээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 1,585.6 сая төгрөг бөгөөд өмнөх оноос 567.5 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь эмийн өглөг 1,274.8 сая төгрөг байгаатай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 14,653.5 сая төгрөг болж 235.6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 16,981.4 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 16,981.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 17,269.7 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 16,448.8 сая төгрөгийг ЭМДС-аас, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 697.6 сая төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр ЭМДС-аас тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлээр 13,471.9 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 549.1 сая төгрөг, үйл ажиллагаанд 14,026.9 сая төгрөгийг зарцуулж мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 125.1 сая төгрөг байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 14,026.9 сая төгрөг буюу 81.2 хувьтай байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт, хувиар
1	Эхний үлдэгдэл	-	7.7	(7.7)	-
2	Эрүүл мэндийн даатгалаас санхүүжих	16,448.8	13,471.9	2,976.9	81.9
3	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	697.6	549.1	148.5	78.7
4	Нэмэлт санхүүжилт	-	120.5	(120.5)	-
5	Жижиг мөнгөн сан	-	0.6	(0.6)	-
6	Урьд оны үлдэгдлээс	123.3	-	123.3	-
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	17,248.8	14,018.1	3,230.7	81.3
2	Гэрээгээр гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ	-	-	-	-
3	Харуул хамгаалалтын зардал	-	-	-	-

4	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал	20.9	8.8	12.1	42.1
	Эцсийн үлдэгдэл	-	122.90	-246.20	-

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлтийн харилцах дансны үлдэгдлийг тэглэж үндсэн дансанд төвлөрүүлэх ЭМЯ-ны шийдвэр гарч тус дансны орлого 13.7 сая төгрөгийг үндсэн дансанд төвлөрүүлж ажилласан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Тус байгууллагад тайлант онд тусгайлсан төсөл, хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

4.Аудитын тайлан

4.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана" гэж заасны дагуу Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг аудитор Б.Ариунбаатар гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Э.Энхцэцэг, аудитын менежер У.Оюунтүлхүүр, дарга, тэргүүлэх аудитор Т.Ган-Өлзий нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дорноговь аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 67 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 15,907.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 159.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 111.4 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага дээд шатны байгууллагаас өгсөн заавар, зөвлөгөөг мөрдөж ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлогын нийт 14,131.9 сая төгрөгийн 46 гүйлгээ, зарлагын 5,981.5 сая төгрөгийн 298 гүйлгээг шилэн дансны цахим системд байршуулсан. Мөн тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн 2,338.1 сая төгрөгийн 39 мэдээлэл, 570.1 сая төгрөгийн 111 тушаал шийдвэрийг бүрэн мэдээлж, хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуульд нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Завсрын аудитаар 9 горим сорил хэрэгжүүлж, аудитын явцад санхүүгийн тайланд 470,310.7 мянган төгрөгийн 1 залруулга хийсэн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 албан шаардлагыг хэрэгжүүлсэн байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

5. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 470.3 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулсан.

5.1 Залруулсан алдаа

1. Тус байгууллагын үндсэн хөрөнгө дансанд бүртгэлтэй 2022 оны 3 дугаар улирлын байдлаар 470.3 сая төгрөгийн /-/ үлдэх өртөгтэй хөрөнгө бүртгэлтэй байсныг залруулав.

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
Үндсэн хөрөнгийн үлдэх өртөг /-/ тэмдэгтэйгээр илэрхийлэгдсэн	1	470,310.7			1	470,310.7	1	470,310.7				
Дүн	**1**	**470,310.7**			**1**	**470,310.7**	**1**	**470,310.7**				