



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/57/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он</p>	<p>Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газрын 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 Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Захирал: Э.Батчимэг, Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Утас: 99032916, 80281690 Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



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

2023.02.24 № 1-6/282

танай _____-ны № _____-т

САЙНШАНД СУМЫН ЗҮҮНБАЯН
ДАХЬ ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Ц.БОЛОРМАА 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 Сайншанд сумын Зүүнбаян өрхийн 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.

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 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

Харьяа сумын иргэдэд тусламж, үйлчилгээ үзүүлэхээр ЭМДЕГ-тай гэрээ байгуулан 568.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч тусламж үйлчилгээнд зарцуулсан байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэн шаардлагатай тусламж үйлчилгээг бүрэн санхүүжүүлсний үр дүнд эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж сайжирч, эмнэлгийн санхүү, үйл ажиллагааны менежмент дээшилж, эмч, эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас эрүүл мэндийн даатгалын тусламж үйлчилгээний төлбөр 577.3 сая төрөг нэхэмжилснээс хяналтаар 1.1 сая төрөг хасагдаж, 568,3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 7.9 сая төгрөгийн авлагатай байна.

012002471

Хяналтаар хасагдсан 1.1 сая төгрөг нь Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 12 дугаар тогтоолын шалгуурыг хангаагүй, цахим программын зөрүү буюу нийт тусламж үйлчилгээг бүртгэсний дараа давхардлыг шалгаж, хасалт хийсэнтэй тус тус холбоотой байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар 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.

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  Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	282,378,591.62	278,083,815.63
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	18,615,387.45	123,948,083.06
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	18,615,387.45	123,948,083.06
3121	Төгрөг	18,615,387.45	123,948,083.06
31211	Төрийн сангийн харилцах	18,590,266.45	123,948,083.06
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	25,121.00	
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	179,345,043.35	7,920,920.00
333	Татаас, санхүүжилтийн авлага		7,920,920.00
335	Бусад авлага	179,345,043.35	
3351	Байгууллагаас авах авлага	179,345,043.35	
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	84,418,160.82	146,214,812.57
351	Түүхий эд материал	51,885,850.66	91,849,558.11
3513	Эм боох материал	51,885,850.66	91,849,558.11
354	Хангамжийн материал	32,532,310.16	54,365,254.46
3541	Бичиг хэргийн материал	1,092,050.00	3,364,900.00
3542	Аж ахуйн материал	17,971,273.36	29,478,616.36
3544	Түлш, шатах тослох материал	1,805,365.00	5,534,401.00
3546	Хүнсний материал	5,476,552.80	5,541,285.10
3547	Бусад хангамжийн материал	6,187,069.00	10,446,052.00
36	НӨӨЦИЙН БАРАА		
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	777,804,303.81	1,003,315,786.40
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	777,804,303.81	1,003,315,786.40
392	Биет хөрөнгө	511,621,282.98	737,633,265.53
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	447,964,849.90	562,451,412.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,216,038.88	-105,650,688.24
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	91,500,000.00	141,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,512,499.98	-41,745,833.28
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	119,465,819.56	219,558,909.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,883,926.24	-75,192,705.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	44,914,227.00	64,462,627.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,921,173.38	-28,051,182.21
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,005,500.00	1,005,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-984,575.00	-993,875.00
39217	Ном	289,100.00	289,100.00
393	Биет бус хөрөнгө	266,183,020.83	265,682,520.87
39301	Програм хангамж	2,387,000.00	2,387,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-959,979.17	-1,460,479.13
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	264,756,000.00	264,756,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,060,182,895.43	1,281,399,602.03
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		

41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
413	Өглөг		
414	Урьдчилж орсон орлого		
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
422	Урт хугацаат зээл		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,060,182,895.43	1,281,399,602.03
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,060,182,895.43	1,281,399,602.03
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	671,513,673.50	671,513,673.50
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн	671,513,673.50	671,513,673.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	174,942,311.21	396,159,017.81
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	174,942,311.21	174,942,311.21
5122	Тайлант үеийн үр дүн		221,216,706.60
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	213,726,910.72	213,726,910.72
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,060,182,895.43	1,281,399,602.03

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,123,709,538.13	847,955,155.75
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	240,630,938.63	146,382,329.15
120	Нийтлэг татварын бус орлого	240,630,938.63	146,382,329.15
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		10,849,015.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		10,614,015.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	61,908,153.56	83,633,190.29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	178,722,785.07	51,900,123.86
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	883,078,599.50	701,572,826.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	489,864,900.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	489,864,900.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	309,356,260.14	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,258,310.14	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,122,950.00	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	275,975,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,068,199.36	125,377,406.60
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,068,199.36	125,377,406.60
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23,789,240.00	576,195,420.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	23,789,240.00	576,195,420.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	851,486,836.66	626,738,449.15
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	851,486,836.66	626,738,449.15
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	825,286,836.66	625,298,449.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	295,525,867.90	305,749,262.99
210101	Үндсэн цалин	164,318,432.90	174,989,162.00
210102	Нэмэгдэл	107,655,504.00	108,520,485.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,813,000.00	3,643,055.00
210104	Урамшуулал	19,738,931.00	18,596,560.00

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,943,401.29	37,233,778.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,471,401.29	25,450,837.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,747,328.76	2,948,859.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,745,065.75	2,355,707.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	888,597.26	588,952.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,091,008.23	5,889,420.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,068,199.36	58,651,758.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,460,690.36	3,223,246.60
210302	Түлш, халаалт	48,512,230.00	50,050,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,095,279.00	5,378,512.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,958,968.45	43,430,838.00
210401	Бичиг хэрэг	3,322,950.00	3,641,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,340,388.00	16,355,764.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,839,306.45	1,970,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,644,000.00	1,560,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,412,500.00	6,658,895.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,824,740.00	12,862,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	575,084.00	381,529.00
2105	Нормативт зардал	298,293,173.30	101,063,136.61
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	279,233,213.70	89,463,498.91
210502	Хоол, хүнс	15,259,959.60	11,599,637.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,800,000.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,571,100.00	8,296,285.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	70,000.00	
210604	Урсгал засвар	5,501,100.00	8,296,285.00
2107	Томилолт, зочны зардал	678,900.00	1,928,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	678,900.00	1,928,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	35,906,021.96	4,180,419.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	34,838,093.42	2,948,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	253,200.00	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,964.54	163,777.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	90,178.00
210807	Газрын төлбөр	617,764.00	617,764.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	51,341,204.40	64,764,570.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,054,260.00	868,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,286,944.40	63,896,570.70
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,200,000.00	1,440,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,200,000.00	1,440,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,200,000.00	1,440,000.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	272,222,701.47	221,216,706.60
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН		
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)		
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	272,222,701.47	221,216,706.60

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	720,371,099.50	883,845,964.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		27,486,558.35
120	Нийтлэг татварын бус орлого		27,486,558.35
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		27,486,558.35
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		10,614,015.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	720,371,099.50	856,359,406.60
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	489,864,900.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	489,864,900.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	146,648,760.14	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,258,310.14	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,122,950.00	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	113,267,500.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	60,068,199.36	125,377,406.60
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	60,068,199.36	125,377,406.60
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23,789,240.00	730,982,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	23,789,240.00	730,982,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	670,515,512.05	572,738,406.34
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	670,515,512.05	572,738,406.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	644,315,512.05	571,298,406.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	305,629,867.90	305,749,262.99
210101	Үндсэн цалин	174,422,432.90	174,989,162.00
210102	Нэмэгдэл	107,655,504.00	108,520,485.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,813,000.00	3,643,055.00
210104	Урамшуулал	19,738,931.00	18,596,560.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,943,401.29	37,233,778.25
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,471,401.29	25,450,837.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,368,000.00	2,948,859.96
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,694,400.00	2,355,707.91
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	673,600.00	588,952.05
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,736,000.00	5,889,420.53
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	58,068,199.36	58,651,758.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,460,690.36	3,223,246.60
210302	Түлш, халаалт	48,512,230.00	50,050,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,095,279.00	5,378,512.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,904,006.45	36,687,000.00
210401	Бичиг хэрэг	3,031,500.00	4,139,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,500,000.00	19,823,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,839,306.45	2,087,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,660,700.00	1,560,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,872,500.00	9,075,900.00
2105	Нормативт зардал	137,228,307.09	87,891,972.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	114,728,307.09	70,792,082.50
210502	Хоол, хүнс	15,500,000.00	9,399,890.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,000,000.00	7,700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,612,500.00	33,581,785.00

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,891,000.00	4,259,400.00
210602	Тавилга	1,084,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,758,400.00	7,833,300.00
210604	Урсгал засвар	3,879,100.00	21,489,085.00
2107	Томилолт, зочны зардал	678,900.00	1,928,400.00
210702	Дотоод албан томиллолт	678,900.00	1,928,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	40,951,021.96	5,149,019.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,883,093.42	3,117,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	253,200.00	360,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,964.54	163,777.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	90,178.00
210807	Газрын төлбөр	617,764.00	617,764.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		800,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,299,308.00	4,425,430.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,299,308.00	4,425,430.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	26,200,000.00	1,440,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	26,200,000.00	1,440,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	26,200,000.00	1,440,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	49,855,587.45	311,107,558.61
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	32,324,200.00	205,774,863.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	32,324,200.00	205,774,863.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	32,324,200.00	205,774,863.00
222001	Тоног төхөөрөмж	23,109,000.00	71,739,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	9,215,200.00	134,034,963.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-32,324,200.00	-205,774,863.00
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		
VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	17,531,387.45	105,332,695.61
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,615,387.45
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		123,948,083.06

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын сан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	ЗГ-н хувь оролцооны дүн
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	671,513,673.50	213,726,910.72	174,942,311.21	1,060,182,895.43
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				
Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт				

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү				
Тайлант үеийн үр дүн			221,216,706.60	221,216,706.60
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	671,513,673.50	213,726,910.72	396,159,017.81	1,281,399,602.03

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Харь Цуулалт
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	852,401,100.00	765,513,269.34	86,887,830.66	89.81
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	852,401,100.00	765,513,269.34	86,887,830.66	89.81
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	852,401,100.00	764,073,269.34	88,327,830.66	89.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	353,800,500.00	305,749,262.99	48,051,237.01	86.42
210101	Үндсэн цалин	198,195,300.00	174,989,162.00	23,206,138.00	88.29
210102	Нэмэгдэл	118,262,400.00	108,520,485.99	9,741,914.01	91.76
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,342,400.00	3,643,055.00	1,699,345.00	68.19
210104	Урамшуулал	32,000,400.00	18,596,560.00	13,403,840.00	58.11
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,388,500.00	37,233,778.25	7,154,721.75	83.88
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,184,200.00	25,450,837.80	4,733,362.20	84.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,551,000.00	2,948,859.96	602,140.04	83.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,840,900.00	2,355,707.91	485,192.09	82.92
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	710,200.00	588,952.05	121,247.95	82.93
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,102,200.00	5,889,420.53	1,212,779.47	82.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	68,164,000.00	58,651,758.60	9,512,241.40	86.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,495,300.00	3,223,246.60	3,272,053.40	49.62
210302	Түлш, халаалт	52,937,500.00	50,050,000.00	2,887,500.00	94.55
210303	Цэвэр, бохир ус	8,731,200.00	5,378,512.00	3,352,688.00	61.6
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,688,900.00	36,687,000.00	1,900.00	99.99
210401	Бичиг хэрэг	4,140,000.00	4,139,700.00	300	99.99
210402	Тээвэр, шатахуун	19,824,100.00	19,823,800.00	300	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,266,800.00	2,087,600.00	179,200.00	92.09
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00		100,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,266,800.00	1,560,000.00	1,706,800.00	47.75
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,091,200.00	9,075,900.00	-1,984,700.00	127.99
2105	Нормативт зардал	89,173,700.00	77,891,972.50	11,281,727.50	87.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,073,700.00	60,792,082.50	11,281,617.50	84.35
210502	Хоол, хүнс	9,400,000.00	9,399,890.00	110	100
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,700,000.00	7,700,000.00		100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	247,948,600.00	236,356,648.00	11,591,952.00	95.32
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	76,000,000.00	75,999,300.00	700	100
210602	Тавилга	22,865,300.00	19,548,400.00	3,316,900.00	85.49

Дорноговь аймгийн Сайншанд сумын Зүүнбаян өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,833,300.00	4,833,300.00		100
210604	Урсгал засвар	144,250,000.00	135,975,648.00	8,274,352.00	94.26
2107	Томилолт, зочны зардал	1,800,000.00	1,928,400.00	-128,400.00	107.13
210702	Дотоод албан томилолт	1,800,000.00	1,928,400.00	-128,400.00	107.13
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	6,434,600.00	5,149,019.00	1,285,581.00	80.02
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,356,800.00	3,117,300.00	1,239,500.00	71.55
210803	Даатгалын үйлчилгээ	360,000.00	360,000.00		100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	200,000.00	163,777.00	36,223.00	81.89
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	90,178.00	9,822.00	90.18
210807	Газрын төлбөр	617,800.00	617,764.00	36	99.99
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	800,000.00	800,000.00		100
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,002,300.00	4,425,430.00	-423,130.00	110.57
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,002,300.00	4,425,430.00	-423,130.00	110.57
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,440,000.00	-1,440,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,440,000.00	-1,440,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,440,000.00	-1,440,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ				
	Дотоод эх үүсвэрээр				
222001	Тоног төхөөрөмж				
223001	Бусад хөрөнгө				
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	852,401,100.00	870,871,085.95	-18,469,985.95	102.17
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	143,164,000.00	125,377,406.60	17,786,593.40	87.58
132001	Орон нутгийн төсвөөс	143,164,000.00	125,377,406.60	17,786,593.40	87.58
133	ТӨСВИЙН ЗАХИРАГЧДААС				
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	532,589,200.00	568,274,500.00	-35,685,300.00	106.7
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	532,589,200.00	568,274,500.00	-35,685,300.00	106.7
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	176,647,900.00	177,219,179.35	-571,279.35	100.32
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	176,647,900.00	10,614,015.00	166,033,885.00	6.01
1E+06	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө		149,757,621.00	-149,757,621.00	
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		18,590,266.45	-18,590,266.45	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		123,948,083.06	-123,948,083.06	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		25,121.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		13,000,000.00	-13,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		13,000,000.00	-13,000,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		13,000,000.00	-13,000,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил			
210101	Үндсэн цалин			
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл			
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал			
2104	Хангамж, бараа материалын зардал			
2105	Нормативт зардал		10,000,000.00	-10,000,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		10,000,000.00	-10,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		3,000,000.00	-3,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		3,000,000.00	-3,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал			
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж			
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		12,974,879.00	-12,974,879.00
134002	ЭМДС-аас санхүүжих		12,974,879.00	-12,974,879.00
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-25,121.00	25,121.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		25,121.00	-25,121.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00	0.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 2,536.2 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илрүүлж, 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		
Дүн									-	

Аудитаар 2,536.2 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илрүүлж, 3 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс							
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Ээлжийн амралт олгох тухай мэдэгдлийг батлагдсан журмын дагуу хөтөлдөггүй байна.	1	-					1	-	-	-
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 14.1-д заасныг зөрчсөн	1	-					1	-		
Батлагдсан төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан.	1	2,536.2					1	2,536.2		
Дүн	3	2,536.2					3	2,536.2		

Тав. 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.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 412,466.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 албан шаардлага хүргүүлсэн.

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	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил										
Шилэн дансны нэгдсэн системд 27 мэдээллийг мэдээлээгүй.	1	412,466.3			1	412,466.3				
Дүн	1	412,466.3			1	412,466.3				
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	412,466.3			1	412,466.3				