

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь Хатанбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/120/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Дорноговь аймаг
2023 он

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

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 № 4-6/266

танай _____-ны № _____-т

ХАТАНБУЛАГ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Ж.ЦЭЕМАА 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 Хатанбулаг 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.

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын 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 652.6 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

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага дээд шатны байгууллагаас өгсөн заавар, зөвлөгөөг мөрдөж ажилласан боловч тус хуулийн 15.1.6 дахь заалтыг зөрчиж бараа материалын үлдэгдлийг 7.9 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж нөөцөлсөн байна.

010019500

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	228,768,059.29	669,885,007.99
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	51,796,137.89	544,482,738.86
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө		
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	51,796,137.89	544,482,738.86
3121	Төгрөг	51,796,137.89	544,482,738.86
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,583,036.89	544,482,738.86
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	48,213,101.00	
314	Замд яваа мөнгөн хөрөнгө		
33	АВЛАГА	72,284,154.82	15,110,075.00
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	17,254.00	
335	Бусад авлага	72,266,900.82	15,110,075.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	72,266,900.82	15,110,075.00
34	УРЬДЧИЛГАА		
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	104,687,766.58	110,292,194.13
351	Түүхий эд материал	99,165,349.58	88,764,968.63
3511	Тусгай зориулалттай материал	24,246,512.80	38,966,693.09
3513	Эм боох материал	74,918,836.78	49,798,275.54
354	Хангамжийн материал	5,522,417.00	21,527,225.50
3541	Бичиг хэргийн материал	3,016,462.00	2,745,240.00
3542	Аж ахуйн материал	1,349,200.00	9,343,493.00
3543	Сэлбэг хэрэгсэл		1,330,000.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	573,479.00	7,399,400.00
3546	Хүнсний материал	583,276.00	709,092.50
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	537,495,483.36	549,068,687.76
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ		
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	537,495,483.36	549,068,687.76
392	Биет хөрөнгө	524,586,066.56	534,919,020.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	416,366,806.00	421,366,806.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,229,803.96	-47,855,957.37
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	71,500,000.00	71,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,458,333.35	-41,758,333.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	126,451,161.30	140,689,430.79
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-65,508,824.32	-62,425,936.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,691,614.30	28,327,158.30
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,140,473.42	-9,202,929.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	40,788,701.79	48,941,526.94
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,938,781.78	-14,662,744.90
39217	Ном	64,000.00	
393	Биет бус хөрөнгө	12,909,416.80	14,149,666.88
39301	Програм хангамж	2,277,000.00	1,727,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,269,583.20	-1,151,333.12
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,902,000.00	13,574,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	766,263,542.65	1,218,953,695.75
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР		
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР		
413	Өглөг		
414	Урьдчилж орсон орлого		
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	766,263,542.65	1,218,953,695.75
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	766,263,542.65	1,218,953,695.75

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	213,920,175.80	213,920,175.80
511001	Улсын төсвийн оруулсан хөрөнгө		
511002	Орон нутгийн төсвийн оруулсан хөрөнгө		
51101	Өмч: - төрийн		
512	Хуримтлагдсан үр дүн	368,966,065.26	821,656,218.36
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	368,966,065.26	368,966,065.26
5122	Тайлант үеийн үр дүн		452,690,153.10
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	183,377,301.59	183,377,301.59
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	766,263,542.65	1,218,953,695.75

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)	1,275,191,585.32	1,499,108,181.74
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	514,035,478.32	794,123,698.93
120	Нийтлэг татварын бус орлого	514,035,478.32	794,123,698.93
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		592,062,038.47
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,391,991.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		590,670,047.47
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	167,544,880.16	83,680,863.29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	346,490,598.16	118,380,797.17
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	761,156,107.00	704,984,482.81
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	382,587,200.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	382,587,200.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	329,191,796.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	224,507,796.00	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	104,684,000.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,303,291.00	37,319,762.81
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,303,291.00	37,319,762.81
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23,073,820.00	667,664,720.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	23,073,820.00	667,664,720.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	975,644,763.97	994,686,125.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	975,644,763.97	994,686,125.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	952,844,763.97	993,076,125.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,831,041.41	355,500,317.89
210101	Үндсэн цалин	200,875,052.00	208,736,130.01
210102	Нэмэгдэл	59,786,699.39	109,260,440.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,614,000.00	3,688,000.00
210104	Урамшуулал	16,555,290.02	30,815,747.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс		3,000,000.00

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,308,307.72	44,668,760.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,506,443.25	30,753,460.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,839,063.56	3,561,329.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,123,411.05	2,797,767.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	530,852.56	685,475.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,308,537.30	6,870,727.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,460,791.00	29,149,338.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,732,124.00	5,714,823.18
210302	Түлш, халаалт	21,434,259.00	21,434,259.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,294,408.00	2,000,256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	70,365,692.20	57,990,315.20
210401	Бичиг хэрэг	4,864,629.00	4,719,922.00
210402	Тээвэр, шатахуун	47,768,580.00	45,567,769.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	941,000.00	1,060,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,244,400.00	503,667.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,519,498.00	6,138,957.20
210408	Бараа материал акталсны зардал	27,585.20	
2105	Нормативт зардал	463,815,592.50	430,793,111.42
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	455,886,067.00	423,261,337.92
210502	Хоол, хүнс	5,608,525.50	6,599,273.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,321,000.00	932,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,238,700.00	12,989,330.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,365,000.00	572,000.00
210604	Урсгал засвар	2,873,700.00	12,417,330.00
2107	Томилолт, зочны зардал	892,100.00	2,557,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	892,100.00	2,557,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,394,022.00	6,385,098.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,790,812.00	5,690,722.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	159,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,308.00	187,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	11,902.00	11,902.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,538,517.14	53,042,054.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,520,000.00	4,056,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	37,018,517.14	48,986,054.79
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,800,000.00	1,610,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,800,000.00	1,610,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,800,000.00	1,610,000.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		
	Дотоод эх үүсвэрээр		
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	299,546,821.35	504,422,056.20
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	27,793,333.28	51,731,903.10
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	27,793,333.28	51,731,903.10

IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-27,793,333.28	-51,731,903.10
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	271,753,488.07	452,690,153.10

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)	688,889,207.00	1,354,219,222.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		592,062,039.29
120	Нийтлэг татварын бус орлого		592,062,039.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		592,062,039.29
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,391,991.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		590,670,048.29
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	688,889,207.00	762,157,182.81
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	382,587,200.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	382,587,200.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	256,924,896.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	224,507,796.00	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	32,417,100.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,303,291.00	37,319,762.81
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,303,291.00	37,319,762.81
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	23,073,820.00	724,837,420.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	23,073,820.00	724,837,420.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	632,002,114.11	832,922,322.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	632,002,114.11	832,922,322.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	609,202,114.11	831,312,322.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	281,848,295.41	355,418,900.02
210101	Үндсэн цалин	200,892,306.00	208,654,712.14
210102	Нэмэгдэл	59,786,699.39	109,260,440.80
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,614,000.00	3,688,000.00
210104	Урамшуулал	16,555,290.02	30,815,747.08
210105	Гэрээт ажлын хөлс		3,000,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,308,307.72	44,766,052.93
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,628,402.00	30,850,753.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,717,226.00	3,561,329.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,123,541.00	2,797,767.48
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	530,685.00	685,475.03
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,308,453.72	6,870,727.39
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,460,791.00	29,149,338.18
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,732,124.00	5,714,823.18
210302	Түлш, халаалт	21,434,259.00	21,434,259.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,294,408.00	2,000,256.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,135,672.00	65,458,452.00

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	2,670,700.00	4,369,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	42,860,939.00	51,254,390.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	941,000.00	960,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	739,600.00	402,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,923,433.00	8,472,862.00
2105	Нормативт зардал	169,221,625.98	302,601,605.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	162,219,625.98	295,341,515.00
210502	Хоол, хүнс	4,617,000.00	5,152,090.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,385,000.00	2,108,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,626,200.00	17,797,330.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,843,700.00	1,670,000.00
210602	Тавилга	1,080,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,000,000.00	1,730,000.00
210604	Урсгал засвар	2,702,500.00	14,397,330.00
2107	Томилолт, зочны зардал	892,100.00	2,557,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	892,100.00	2,557,800.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	25,394,022.00	6,367,844.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	24,790,812.00	5,673,468.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	159,000.00	159,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	96,308.00	187,474.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	11,902.00	11,902.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,315,100.00	7,195,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,315,100.00	7,195,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	22,800,000.00	1,610,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	22,800,000.00	1,610,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,800,000.00	1,610,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	56,887,092.89	521,296,899.97
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	8,893,400.00	28,610,299.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	8,893,400.00	28,610,299.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	8,893,400.00	28,610,299.00
222001	Тоног төхөөрөмж	6,668,800.00	19,771,990.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,224,600.00	8,838,309.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-8,893,400.00	-28,610,299.00
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)	47,993,692.89	492,686,600.97
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		51,796,137.89
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		544,482,738.86

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	213,920,175.80	183,377,301.59	368,966,065.26	766,263,542.65
Тайлант үеийн үр дүн			452,690,153.10	452,690,153.10
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	213,920,175.80	183,377,301.59	821,656,218.36	1,218,953,695.75

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү дүн	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,030,847,100.00	743,331,153.02	287,515,946.98	72.11
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,030,847,100.00	743,331,153.02	287,515,946.98	72.11
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,030,847,100.00	741,720,561.13	289,126,538.87	71.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	463,996,900.00	351,618,900.02	112,377,999.98	75.78
210101	Үндсэн цалин	263,792,600.00	208,654,712.14	55,137,887.86	79.1
210102	Нэмэгдэл	144,331,500.00	109,260,440.80	35,071,059.20	75.7
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,796,000.00	3,688,000.00	2,108,000.00	63.63
210104	Урамшуулал	46,476,800.00	28,815,747.08	17,661,052.92	62
210105	Гэрээт ажлын хөлс	3,600,000.00	1,200,000.00	2,400,000.00	33.33
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,606,000.00	44,483,152.93	12,122,847.07	78.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,028,900.00	30,567,853.30	7,461,046.70	80.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,644,300.00	3,561,329.73	1,082,970.27	76.68
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,715,400.00	2,797,767.48	917,632.52	75.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	928,900.00	685,475.03	243,424.97	73.79
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,288,500.00	6,870,727.39	2,417,772.61	73.97
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	37,727,700.00	26,462,704.18	11,264,995.82	70.14
210301	Гэрэл, цахилгаан	14,418,000.00	3,028,189.18	11,389,810.82	21
210302	Түлш, халаалт	21,525,000.00	21,434,259.00	90,741.00	99.58
210303	Цэвэр, бохир ус	1,784,700.00	2,000,256.00	-215,556.00	112.08
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,362,400.00	62,458,452.00	3,903,948.00	94.12
210401	Бичиг хэрэг	6,366,800.00	4,369,200.00	1,997,600.00	68.62
210402	Тээвэр, шатахуун	48,255,000.00	48,254,390.00	610	100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,280,000.00	960,000.00	320,000.00	75
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	960,000.00	402,000.00	558,000.00	41.88
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,500,600.00	8,472,862.00	1,027,738.00	89.18
2105	Нормативт зардал	325,988,400.00	196,410,605.00	129,577,795.00	60.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	312,744,000.00	189,150,515.00	123,593,485.00	60.48
210502	Хоол, хүнс	7,633,200.00	5,152,090.00	2,481,110.00	67.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,611,200.00	2,108,000.00	3,503,200.00	37.57
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	61,525,400.00	44,687,629.00	16,837,771.00	72.63
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,900,000.00	19,891,990.00	8,010.00	99.96
210602	Тавилга	7,000,000.00	5,870,900.00	1,129,100.00	83.87

**Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,000,000.00	1,730,000.00	9,270,000.00	15.73
210604	Урсгал засвар	23,625,400.00	17,194,739.00	6,430,661.00	72.78
2107	Томилот, зочны зардал	3,500,000.00	2,557,800.00	942,200.00	73.08
210702	Дотоод албан томилот	3,500,000.00	2,557,800.00	942,200.00	73.08
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,406,800.00	4,296,318.00	1,110,482.00	79.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	4,666,800.00	3,601,942.00	1,064,858.00	77.18
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00		100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,000.00	159,000.00	40,000.00	79.9
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	190,000.00	187,474.00	2,526.00	98.67
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	66,000.00		100
210807	Газрын төлбөр	15,000.00	11,902.00	3,098.00	79.35
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,733,500.00	8,745,000.00	988,500.00	89.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,733,500.00	8,745,000.00	988,500.00	89.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		1,610,591.89	-1,610,591.89	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		1,610,000.00	-1,610,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		1,610,000.00	-1,610,000.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		591.89	-591.89	
213505	Төсвийн ерөнхийлэн захирагч хооронд хийсэн санхүүж		591.89	-591.89	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,030,847,100.00	1,284,230,854.99	-253,383,754.99	124.58
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ				
132	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,727,700.00	37,319,762.81	3,407,937.19	91.63
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,727,700.00	37,319,762.81	3,407,937.19	91.63
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	579,088,700.00	652,570,520.00	-73,481,820.00	112.69
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	579,088,700.00	652,570,520.00	-73,481,820.00	112.69
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	411,030,700.00	320,736,491.00	90,294,209.00	78.03
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,391,991.00	-1,391,991.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	411,030,700.00	319,344,500.00	91,686,200.00	77.69
124	БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР				
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		3,583,036.89	-3,583,036.89	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		544,482,738.86	-544,482,738.86	

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		48,213,101.00	-48,213,101.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		391,805,549.29	391,805,549.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		391,805,549.29	391,805,549.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		118,202,060.00	118,202,060.00

Дорноговь аймгийн Хатанбулаг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		3,800,000.00	-3,800,000.00
210101	Үндсэн цалин			
210104	Урамшуулал		2,000,000.00	-2,000,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс		1,800,000.00	-1,800,000.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		282,900.00	-282,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		282,900.00	-282,900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		2,686,634.00	-2,686,634.00
210301	Гэрэл, цахилгаан		2,686,634.00	-2,686,634.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3,000,000.00	-3,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		3,000,000.00	-3,000,000.00
2105	Нормативт зардал		106,191,000.00	106,191,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		106,191,000.00	106,191,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		170,000.00	-170,000.00
210604	Урсгал засвар		170,000.00	-170,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал			
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,071,526.00	-2,071,526.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,071,526.00	-2,071,526.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		273,603,489.29	273,603,489.29
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			
	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		273,603,489.29	273,603,489.29
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ			
	Дотоод эх үүсвэрээр			
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		343,592,448.29	343,592,448.29
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого			
	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		-48,213,101.00	48,213,101.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		48,213,101.00	-48,213,101.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл			

Гурав. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 2 алдаа, зөрчил илрүүлж, 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							Залруулсан		Залруулаагүй	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Дүн										-

Аудитаар 2 алдаа, зөрчил илрүүлж, 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс			
							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	0					1	0	-	-
Төрийн хэмнэлтийн хуулийн 15.1.6-д заасныг зөрчсөн	1						1			
Дүн	2						2			

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБООС 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 9,130.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		/мянган төгрөгөөр/ Үүнээс	
							Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
5.0 сая төгрөгөөс дээш үний дүн бүхий худалдан авалтын 1 мэдээллийг Шилэнд дансанд мэдээлээгүй байна.	1	9,130.0					1	9,130.0
Дүн	1	9,130.0					1	9,130.0
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
Дүн	-	-	-	-	-	-	-	-
Нийт дүн	1	9,130.0					1	9,130.0