



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн “Түвшин холбоо” ЗГБХ-Нөхөрлөл өрхийн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДАА-2023/94/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дархан-Уул аймаг 2023 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Ш.Мөнхбаяр Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: munkhbayarsh@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Батсүрэн Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: batsurenu@audit.gov.mn Ахлах аудитор: С.Батцэцэг Утас: 7037-3089 Цахим хаяг: battsetsegs@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай аудит” ХХК Захирал : Ж.Бямбажав Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com Утас: 11-325262 Утас: 91991462</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

Бурхантын гудамж-1,14 дүгээр баг, Дархан сум,
Дархан-Уул аймаг, 45059,
Утас: 7037-3089, Факс: (976) 7037-3089
Цахим шуудан: darkhanuul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

"ТҮВШИН ХОЛБОО" ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ДАРГА Д.ДАВААХОРОЛ ТАНАА

2023.02.25 № 77

танай _____-ны № _____-т

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 Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "Түвшин холбоо" 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.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "Түвшин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төв нь 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор төсвийн захирагч нь байгууллагын хангамж болон үйл ажиллагаанд тавих хязгаарлалтуудыг мөрдөж, хэмнэлтийн горимыг баримтлан, ажилласан байна.

Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг" шинэчлэн тогтоосон, мөн 194 дүгээр тогтоолоор "Төрийн захиргааны албан тушаалын ангилал, зэрэглэл"-д өөрчлөлт орж цалингийн шатлал нэмэгдсэн байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

009020515

Төсвийн шууд захирагч бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Дархан-Уул аймгийн Дархан сумын "Түвшин холбоо" өрхийн эрүүл мэндийн төв нь байгууллагын 2022 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 22 зорилтын хүрээнд 88 арга хэмжээ төлөвлөж, хэрэгжилтийг 98 хувиар тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ш.МӨНХБАЯР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он /төгрөгөөр/
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>185,830,397.97</u>	<u>142,772,299.28</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	12,016.37	7,397,661.90
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	12,016.37	7,397,661.90
3121	Төгрөг	12,016.37	7,397,661.90
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	12,016.37	7,397,661.90
33	АВЛАГА	99,894,900.00	-
335	Бусад авлага	99,894,900.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	99,894,900.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	85,923,481.60	135,374,637.38
351	Түүхий эд материал	30,004,026.60	45,004,188.86
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,555,861.58	13,203,263.92
35130	Эм боох материал	19,448,165.02	31,800,924.94
354	Хангамжийн материал	55,919,455.00	90,370,448.52
35410	Бичиг хэргийн материал	225,000.00	480,900.00
35420	Аж ахуйн материал	39,875,394.00	66,510,278.60
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	321,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	345,000.00	494,000.00
35460	Хүнсний материал	-	144,278.92
35470	Бусад хангамжийн материал	15,474,061.00	22,419,991.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>450,944,224.18</u>	<u>447,939,575.19</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	450,944,224.18	447,939,575.19
392	Биет хөрөнгө	421,133,536.74	418,269,425.27
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	313,046,432.00	324,046,432.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(29,873,346.84)	(43,610,790.96)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	11,700,000.00	11,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,800,000.00)	(9,750,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	142,068,227.01	162,221,200.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,750,093.11)	(50,715,671.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,295,280.00	30,835,080.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,951,399.82)	(6,876,928.54)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	450,000.00	835,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,562.50)	(414,895.84)
393	Биет бус хөрөнгө	29,810,687.44	29,670,149.92
39301	Програм хангамж	1,124,300.00	1,124,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(421,612.56)	(562,150.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,108,000.00	29,108,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>636,774,622.15</u>	<u>590,711,874.47</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>636,774,622.15</u>	<u>590,711,874.47</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	636,774,622.15	590,711,874.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	105,647,115.40	105,647,115.40
512	Хуримтлагдсан үр дүн	496,390,757.69	450,328,010.01
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	496,390,757.69	496,390,757.69
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(46,062,747.68)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	34,736,749.06	34,736,749.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>636,774,622.15</u>	<u>590,711,874.47</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

**Дархан-Уул аймгийн "Түвшин холбоо" ЗГБХ-Нөхөрлөл өрхийн эмнэлгийн 2022 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	764,183,194.07	713,973,091.41
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	467,070,923.07	64,534,471.41
120	Нийтлэг татварын бус орлого	396,532,947.00	64,534,471.41
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	396,532,947.00	8,142,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	320,458,900.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,074,047.00	8,142,100.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	19,378,203.01	4,532,663.29
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Бараа материал	51,159,773.06	51,859,708.12
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	297,112,271.00	649,438,620.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	297,112,271.00	649,438,620.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	297,112,271.00	649,438,620.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	621,513,305.83	760,035,839.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	621,513,305.83	760,035,839.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	552,368,945.83	741,208,639.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,507,997.00	471,513,376.00
210101	Үндсэн цалин	168,337,064.00	239,036,634.00
210102	Нэмэгдэл	62,086,946.00	134,508,092.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,896,000.00	32,692,000.00
210104	Урамшуулал	62,187,987.00	65,276,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,243,131.34	60,849,301.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,180,995.01	43,866,413.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,651,993.82	4,315,022.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,261,115.07	3,378,097.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	314,637.04	844,524.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,834,390.40	8,445,244.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,709,929.35	17,405,871.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,527,279.35	1,516,571.57
210302	Түлш, халаалт	13,552,850.00	13,552,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,156,000.00	1,050,000.00
210304	Байрны түрээс	1,473,800.00	1,286,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,628,735.00	28,736,854.16
210401	Бичиг хэрэг	3,360,770.00	6,512,228.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,785,920.00	5,420,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,228,480.00	1,198,890.00
210404	Ном, хэвлэл	12,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	393,120.00	3,541,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	84,900.00	-
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах	2,240,026.00	2,504,035.00

**Дархан-Уул аймгийн "Түвшин холбоо" ЗГБХ-Нөхөрлөл өрхийн эмнэлгийн 2022 оны
санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан**

	зардал		
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,523,519.00	9,559,101.16
2105	Нормативт зардал	81,186,577.33	66,474,077.08
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,186,577.33	66,474,077.08
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	41,066,951.00	30,439,361.52
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	39,320,036.00	12,539,776.52
210604	Урсгал засвар	1,746,915.00	17,899,585.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,051,556.00	1,213,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,051,556.00	1,213,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,025,406.00	15,742,522.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,399,610.00	13,965,590.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,160,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,000.00	57,816.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,144,000.00	968,000.00
210807	Газрын төлбөр	58,216.00	58,216.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	124,580.00	111,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	38,948,662.81	48,834,175.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,976,836.00	1,062,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	983,800.00	3,931,223.08
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,988,026.81	43,840,412.28
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,144,360.00	18,827,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,144,360.00	18,827,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,918,900.00	8,142,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,225,460.00	10,685,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>142,669,888.24</u>	<u>(46,062,747.68)</u>
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u><u>142,669,888.24</u></u>	<u><u>(46,062,747.68)</u></u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	593,750,318.00	757,475,620.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	396,532,947.00	8,142,100.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	396,532,947.00	8,142,100.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	396,532,947.00	8,142,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	320,458,900.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	76,074,047.00	8,142,100.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	197,217,371.00	749,333,520.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	197,217,371.00	749,333,520.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	197,217,371.00	749,333,520.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	565,640,053.69	713,786,874.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	565,640,053.69	713,786,874.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	496,495,693.69	694,959,674.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,507,997.00	471,513,376.00
210101	Үндсэн цалин	168,337,064.00	239,036,634.00
210102	Нэмэгдэл	62,086,946.00	134,508,092.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,896,000.00	32,692,000.00
210104	Урамшуулал	62,187,987.00	65,276,650.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,243,131.34	60,849,301.40
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,180,995.01	43,866,413.20
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,651,993.82	4,315,022.05
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,261,115.07	3,378,097.64
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	314,637.04	844,524.41
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,834,390.40	8,445,244.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,709,929.35	17,405,871.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,527,279.35	1,516,571.57
210302	Түлш, халаалт	13,552,850.00	13,552,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,156,000.00	1,050,000.00
210304	Байрны түрээс	1,473,800.00	1,286,500.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,861,891.00	24,433,930.00
210401	Бичиг хэрэг	3,611,770.00	6,936,728.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,910,420.00	5,569,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,228,480.00	1,198,890.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	113,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	358,500.00	4,742,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,652,721.00	5,873,212.00
2105	Нормативт зардал	83,116,883.00	68,431,796.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	82,250,303.00	63,859,071.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	866,580.00	4,572,725.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,335,564.00	29,685,435.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	569,800.00	2,564,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	19,018,849.00	8,459,750.00
210604	Урсгал засвар	1,746,915.00	18,661,685.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,051,556.00	1,213,100.00

Дархан-Уул аймгийн "Түвшин холбоо" ЗГБХ-Нөхөрлөл өрхийн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	1,051,556.00	1,213,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	5,025,406.00	15,742,522.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,399,610.00	13,965,590.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,160,000.00	500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,000.00	57,816.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,144,000.00	968,000.00
210807	Газрын төлбөр	58,216.00	58,216.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	124,580.00	111,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,643,336.00	5,684,342.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,659,536.00	1,062,540.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	983,800.00	4,621,802.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,144,360.00	18,827,200.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,144,360.00	18,827,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	39,918,900.00	8,142,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,225,460.00	10,685,100.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>28,110,264.31</u>	<u>43,688,745.53</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	28,123,000.00	36,303,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,123,000.00	36,303,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	28,123,000.00	36,303,100.00
222001	Тоног төхөөрөмж	19,433,200.00	
223001	Бусад хөрөнгө	8,689,800.00	
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах		36,303,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(28,123,000.00)</u>	<u>(36,303,100.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(12,735.69)	7,385,645.53
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12,016.37
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	12,016.37	7,397,661.90

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

					/төгрөгөөр/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	105,647,115.40	34,736,749.06	353,720,869.45	494,104,733.91
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	142,669,888.24	142,669,888.24
C08	2021 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	105,647,115.40	34,736,749.06	496,390,757.69	636,774,622.15
D01	2022 оны 1-р сарын 1- нээрх үлдэгдэл	105,647,115.40	34,736,749.06	496,390,757.69	636,774,622.15
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	105,647,115.40	34,736,749.06	496,390,757.69	636,774,622.15
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(46,062,747.68)	(46,062,747.68)
D09	2022 оны 12-р сарын 31- нээрх үлдэгдэл	105,647,115.40	34,736,749.06	450,328,010.01	590,711,874.47

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		12.016.37		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	573,373,300	750,089,974.47	(176,716,674.47)	130.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	573,373,300	713,786,874.47	(140,413,574.47)	124.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	565,231,200	694,959,674.47	(129,728,474.47)	122.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	471,513,376.00	471,513,376.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	239,036,634.00	239,036,634.00	-	100.0
210102	Нэмэгдэл	134,508,092.00	134,508,092.00	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	32,692,000.00	32,692,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	65,276,650.00	65,276,650.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	13,641,583.43	60,849,301.40	(47,207,717.97)	446.1
210201	Тэтгэврийн даатгал		43,866,413.20	(43,866,413.20)	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	973,717.28	4,315,022.05	(3,341,304.77)	443.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,378,097.64	3,378,097.64	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	844,524.41	844,524.41	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,445,244.10	8,445,244.10	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,405,871.57	17,405,871.57	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,516,571.57	1,516,571.57	-	100.0
210302	Түлш, халаалт	13,552,800.00	13,552,800.00	-	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,050,000.00	1,050,000.00	-	100.0
210304	Байрны түрээс	1,286,500.00	1,286,500.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,433,930.00	24,433,930.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	6,936,728.00	6,936,728.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	5,569,900.00	5,569,900.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,198,890.00	1,198,890.00	-	100.0
210404	Ном, хэвлэл	113,200.00	113,200.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,742,000.00	4,742,000.00	-	100.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	5,873,212.00	5,873,212.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	4,572,725.00	68,431,796.50	(63,859,071.50)	1496.5
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		63,859,071.50	(63,859,071.50)	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,572,725.00	4,572,725.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,023,750.00	29,685,435.00	(18,661,685.00)	269.3
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,564,000.00	2,564,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,459,750.00	8,459,750.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар		18,661,685.00	(18,661,685.00)	
2107	Томилолт, зочны зардал	1,213,100.00	1,213,100.00	-	100.0

Дархан-Уул аймгийн "Түвшин холбоо" ЗГБХ-Нөхөрлөл өрхийн эмнэлгийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	1,213,100.00	1,213,100.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,742,522.00	15,742,522.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,965,590.00	13,965,590.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	500,000.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	59,400.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	57,816.00	57,816.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	-	100.0
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	968,000.00	968,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	58,216.00	58,216.00	-	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	111,500.00	111,500.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,684,342.00	5,684,342.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,062,540.00	1,062,540.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	4,621,802.00	4,621,802.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	8,142,100.00	18,827,200.00	(10,685,100.00)	231.2
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	8,142,100.00	18,827,200.00	(10,685,100.00)	231.2
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	8,142,100.00	8,142,100.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		10,685,100.00	(10,685,100.00)	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		36,303,100.00	(36,303,100.00)	
2200	Дотоод эх үүсвэрээр		36,303,100.00	(36,303,100.00)	
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	573,373,300.00	757,475,620.00	(184,102,320.00)	132.1
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	565,231,200	749,333,520.00	(184,102,320.00)	132.6
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	565,231,200	749,333,520.00	(184,102,320.00)	132.6
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	8,142,100.00	8,142,100.00	-	100.0
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	8,142,100.00	8,142,100.00	-	100.0
31	Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		7,397,661.90		
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26	20	(6)	76.9
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	23	17	(6)	73.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	2	2	-	100.0

3. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 8,645.5 мянган төгрөгийн зөрчил¹ илэрснээс, 5,908.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2,737.0 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмж өгсөн.

3.1 Төлбөрийн акт

1. Бараа материал холбоотой асуудал

Даргын 2022 оны 30 дугаар тушаалаар 5,908.5 мянган төгрөгийн 1 нэр төрлийн эмийг хугацаа дууссан шалтгаанаар акталсан нь устгалын актгүй нотлох дэмжих баримтгүй, үр ашиггүй зардал гарсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" заалт, "Үнэлгээ ба хуваарилалт" батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дээрх зөрчлийг арилгаж, 5,908.5 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Алдаа зөрчил илрээгүй.

3.3 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Санхүүжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газрын дотоод аудит, хяналт-шинжилгээ үнэлгээний газраас хяналт хийн 1,280.0 мянган төгрөгийн акт тогтоогдсоныг Эрүүл мэндийн даатгалын санд буцаан төвлөрүүлж үр ашиггүй зардал гаргасан байна.

Өгсөн зөвлөмж: Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэхгүй байх.

2. Цалинтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ажиллагсдаас суутгасан ХАОАТ нийт дүнгээр 781,079.67 төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна

Өгсөн зөвлөмж: Албан татварын тооцоог үнэн зөв, баталгаажуулан ажиллах

3. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Тайлант үед 676.0 мянган төгрөгийг ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэхэд бараа худалдан авч зарцуулсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.5-т "төсвийн болон байгууллагын хөрөнгөөр бэлэг дурсгалын зүйл худалдан авах;" заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаагүй. "Тасалбар болголт" батламж мэдэгдэлтэй нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Хууль тогтоомж хэрэгжүүлж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 9 дүгээр сарын 1 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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

4. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
							Тоо	Дүн	Тоо	Дүн		

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Устгалын актгүй нотлох дэмжих баримтгүй	1	5,908.5	1	5,908.5								
676,00.0 төгрөгийг ахмадуудад хүндэтгэл үзүүлэхэд бэлэг худалдан авч зарцуулсан	1	676.0					1	676.0				
Эрүүл мэндийн даатгалын санд буцаан төвлөрүүлж үр ашиггүй зардал гаргасан	1	1,280.0					1	1,280.0				
ХАОАТ нийт дүнгээр 781,079.67 төгрөгөөр илүү тайлагнасан	1	781.0					1	781.0				
Дүн	4	8,645.5	1	5,908.5			3	2,737.0				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
			Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								