

# ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2023/30/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Хөвсгөл аймаг  
2022 он

Аудитын газрын дарга,  
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар  
Утас: 88883317 Цахим хаяг: [erdenebaatara@audit.gov.mn](mailto:erdenebaatara@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр  
Утас: 99089114 Цахим хаяг: [tegshdelgerb@audit.gov.mn](mailto:tegshdelgerb@audit.gov.mn)

Аудитор: Г.Ичинхорлоо  
Утас: 88012671 Цахим хаяг: [ichinkhorloog@audit.gov.mn](mailto:ichinkhorloog@audit.gov.mn)

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа  
Утас: 99065668 Цахим хаяг: [info@khaansoyomboaudit.mn](mailto:info@khaansoyomboaudit.mn)

Гүйцэтгэсэн аудитын менежер: Л.Магсаржалам  
Утас: 88114867 Цахим хаяг: [khaan.soyombo.audit@gmail.com](mailto:khaan.soyombo.audit@gmail.com)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

1. АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ.....	3
2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	12
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа.....	12
3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин.....	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	13
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	14
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	15
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт.....	15
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл.....	15
3.5.3 Нэмэлт төсөв.....	15
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн.....	15
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	16
4.1 Ерөнхий зүйл.....	16
4.2 Материаллаг байдал.....	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	16
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	16
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	16
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд.....	17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар.....	17
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн.....	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	17
5.2 Албан шаардлага.....	18
5.3 Зөвлөмж.....	18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	19

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН УЛААН-УУЛ  
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН  
ДАРГА Б.САРНАЙ 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 Улаан-Уул 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.

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**

Эрүүл мэндийн салбарын санхүүжилтийн шинэчлэлийг 2022 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс эхлэн хэрэгжүүлж, эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээнд зарцуулах хөрөнгийг эрүүл мэндийн даатгалын санд нэгтгэж, гүйцэтгэлд суурилж санхүүжүүлж байна.

### **Аудитын гол асуудал**

Эмнэлгийн 36 эмч ажилтнуудад 47 ширхэг биеийн тамир, сагс, гар бөмбөгийн тэмцээний хувцас, халадны гадна талын бомбор тушаал шийдвэргүй төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 7,583.5 мянган төгрөгийн үр ашиггүй илүү зардал гаргасан байна.

### **Бусад асуудлын хэсэг**

Тус байгууллага нь 2022 онд 6 зорилтын хүрээнд 54 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж ажилласнаас 91.0 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан 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

А.ЭРДЭНЭБААТАР

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

СТ-1А

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>229,051,666.21</u></b>	<b><u>166,586,758.90</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>		879,350.01
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>		879,350.01
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>		879,350.01
31211	Төрийн сангийн харилцах		879,350.01
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	73,395,800.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	73,395,800.00	00.00
335	Бусад авлага		2,000,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		2,000,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	155,655,866.21	163,707,408.89
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	60,551,976.72	60,189,697.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	00.00
35130	Эм боох материал	60,551,976.72	60,189,697.30
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	95,103,889.49	105,517,711.59
35410	Бичиг хэргийн материал	1,556,800.00	1,666,600.00
35420	Аж ахуйн материал	63,848,086.08	75,761,500.67
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,450,919.91	4,984,976.91
35450	Барилгын засварын материал	00.00	00.00
35460	Хүнсний материал	9,513,483.50	8,370,034.01
35470	Бусад хангамжийн материал	12,734,600.00	12,734,600.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>705,835,337.18</u></b>	<b><u>723,740,633.76</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	705,835,337.18	723,740,633.76
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	665,237,337.18	683,542,633.76
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	373,606,381.42	373,606,381.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39,912,140.19	-49,835,073.03
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	142,591,449.75	152,029,449.75
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,085,992.40	-80,337,370.42
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	274,104,227.54	406,519,440.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-75,301,072.34	-155,803,543.32
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,954,098.24	37,746,733.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,866,285.58	-12,968,600.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,070,540.00	17,070,540.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,168,869.26	-4,730,324.58
39217	Номын фонд	245,000.00	245,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	40,598,000.00	40,198,000.00
39301	Програм хангамж	15,400,000.00	15,400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	-400,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,198,000.00	25,198,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>934,887,003.39</u></b>	<b><u>890,327,392.66</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>934,887,003.39</u></b>	<b><u>890,327,392.66</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	934,887,003.39	890,327,392.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	366,022,288.00	366,022,288.00
51101	Өмч: - төрийн	366,022,288.00	366,022,288.00

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	453,135,399.52	408,575,788.79
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	453,135,399.52	453,135,399.52
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-44,559,610.73
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	115,729,315.87	115,729,315.87
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>934,887,003.39</b>	<b>890,327,392.66</b>

СТ-2А

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	/ төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>941,977,283.59</b>	<b>1,045,219,735.29</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>241,754,793.59</b>	192,258,575.29
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	241,754,793.59	192,258,575.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	241,754,793.59	192,258,575.29
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		11,174,300.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	241,754,793.59	192,258,575.29
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>140,884,590.00</b>	<b>852,961,160.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	559,337,900.00	00.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	92,358,500.00	2,703,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	2,501,500.00	44,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,186,000.00	2,059,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	54,671,000.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>29,300,300.00</b>	<b>44,660,700.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,300,300.00	44,660,700.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>19,225,790.00</b>	<b>794,423,160.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,225,790.00	794,423,160.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>773,779,175.54</b>	<b>1,089,779,346.02</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>773,779,175.54</b>	<b>1,089,779,346.02</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>743,779,175.54</b>	<b>1,089,779,346.02</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	341,929,977.92	542,903,306.07
210101	Үндсэн цалин	185,968,993.38	286,771,157.48
210102	Нэмэгдэл	103,972,833.54	156,218,880.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,890,332.00	10,959,000.00
210104	Урамшуулал	23,368,609.00	71,372,803.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,729,210.00	17,581,465.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>48,362,771.00</b>	<b>60,526,307.66</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,032,928.00	41,453,907.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,582,461.00	4,941,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,865,968.00	3,953,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,235,192.00	2,753,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,646,222.00	7,424,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>16,033,335.20</b>	<b>31,395,350.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,913,433.92	8,347,300.00

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	9,869,901.28	23,048,050.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	00.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>25,941,386.50</b>	<b>74,827,685.76</b>
210401	Бичиг хэрэг	779,000.00	3,550,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,352,386.50	43,851,293.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,407,000.00	3,085,096.76
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	96,000.00	6,989,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,250,000.00	7,871,200.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	57,000.00	9,479,696.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>244,918,351.88</b>	<b>141,433,215.51</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	232,289,306.28	115,204,766.02
210502	Хоол, хүнс	12,629,045.60	26,228,449.49
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>15,621,250.00</b>	<b>33,276,500.00</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,880,000.00	18,080,000.00
210604	Урсгал засвар	9,741,250.00	15,196,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>282,000.00</b>	<b>1,826,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	282,000.00	1,826,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,499,700.00</b>	<b>13,131,300.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	313,500.00	10,292,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	1,040,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	99,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,500.00	249,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	249,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	352,700.00	1,200,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>49,190,403.04</b>	<b>188,194,573.02</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,997,780.00	27,437,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,192,623.04	160,756,873.02
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>48,116,501.00</b>	<b>2,265,108.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	30,000,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	2,000,000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>00.00</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>00.00</b>	<b>265,108.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	265,108.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>168,198,108.05</b>	<b>-44,559,610.73</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>00.00</b>	<b>0.00</b>
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	0.00
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>00.00</b>	<b>0.00</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>168,198,108.05</b>	<b>-44,559,610.73</b>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /			
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>700,222,490.00</u></b>	<b><u>926,356,960.00</u></b>
<b>1200</b>	<b>Татварын бус орлого</b>		<b>84,570,100.00</b>
<b>12000</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>		<b>84,570,100.00</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого</b>		<b>84,570,100.00</b>
<b>1200042</b>	<b>Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих</b>		<b>84,570,100.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>700,222,490.00</b>	<b>854,696,060.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	00.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	559,337,900.00	00.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>92,358,500.00</b>	<b>2,703,000.00</b>
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж	2,501,500.00	44,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,186,000.00	2,659,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	54,671,000.00	00.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>29,300,300.00</b>	<b>44,660,700.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,300,300.00	<b>44,660,700.00</b>
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>19,225,790.00</b>	<b>794,423,160.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,225,790.00	794,423,160.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>543,955,587.84</u></b>	<b><u>882,934,009.99</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>543,955,587.84</u></b>	<b><u>882,934,009.99</u></b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b><u>513,955,587.84</u></b>	<b><u>880,668,901.99</u></b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b><u>341,929,977.92</u></b>	<b><u>539,622,006.07</u></b>
210101	Үндсэн цалин	185,968,993.38	286,771,121.48
210102	Нэмэгдэл	103,972,833.54	152,937,580.59
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,890,332.00	10,959,000.00
210104	Урамшуулал	23,368,609.00	71,372,803.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	23,729,210.00	17,581,607.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b><u>48,362,771.00</u></b>	<b><u>63,807,647.00</u></b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,032,928.00	44,735,207.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,582,461.00	4,941,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,865,968.00	3,953,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,292.00	2,753,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,313,122.00	7,424,000.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b><u>23,163,433.92</u></b>	<b><u>30,932,200.00</u></b>

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210301	Гэрэл, цахилгаан	5,913,433.92	8,347,300.00
210302	Түлш, халаалт	17,000,000.00	22,584,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	250,000.00	00.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>25,905,890.00</b>	<b>70,511,398.16</b>
210401	Бичиг хэрэг	720,480.00	3,656,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,352,410.00	43,848,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,407.000	3,085,096.76
210404	Ном, хэвлэл	0.00	165,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	96,000.00	9,122,171.40
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,330,000.00	10,634,330.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>50,141,785.00</b>	<b>97,787,490.10</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,819,585.00	60,618,990.10
210502	Хоол, хүнс	9,155,900.00	25,085,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,166,300.00	12,083,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>15,621,250.00</b>	<b>35,609,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	850,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,880,000.00	19,120,000.00
210604	Урсгал засвар	9,741,250.00	15,639,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>282,000.00</b>	<b>1,826,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	282,000.00	1,826,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>1,550,700.00</b>	<b>13,135,500.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	313,500.00	10,292,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	1,040,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	99,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	133,500.00	249,600.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	0.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	250,000.00	249,600.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	403,700.00	1,204,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,997,780.00</b>	<b>27,437,700.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,997,780.00	27,437,700.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>265,108.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>30,000,000.00</b>	<b>2,000,000.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	30,000,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	00.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>0.00</b>	<b>00.00</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	00.00
<b>2134</b>	<b>Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт</b>	<b>00.00</b>	<b>265,108.00</b>
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	265,108.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>156,266,902.16</u></b>	<b><u>43,422,950.01</u></b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>30,379,900.00</b>	<b>42,543,600.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>30,379,900.00</b>	<b>42,543,600.00</b>

2200	Дотоод эх үүсвэрээр	30,379,900.00	42,543,600.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	30,379,900.00	42,543,600.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b><u>-30,379,900</u></b>	<b><u>-42,543,600.00</u></b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	125,887,002.16	879,350.01
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	125,887,002.16	879,350.01

СТ-4А

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	340,824,288.00	93,308,650.08	54,817,792.09	488,950,730.17
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	340,824,288.00	93,308,650.08	54,817,792.09	488,950,730.17
D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	366,022,288.00	115,729,315.87	453,135,399.52	934,887,003.39
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	366,022,288.00	115,729,315.87	453,135,399.52	934,887,003.39
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-44,559,610.73	-44,559,610.73
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	366,022,288.00	115,729,315.87	408,575,788.79	890,327,392.66

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,001,695,400.00	925,212,501.99	76,482,898.01	92,4
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,001,695,400.00	925,212,501.99	78,482,898.01	92,4
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	999,695,400.00	923,212,501.99	76,482,898.01	92,3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	<b>550,068,400.00</b>	<b>539,622,006.07</b>	<b>7,165,093.93</b>	98,7
210101	Үндсэн цалин	267,534,700.00	286,771,157.48	-19,236,457.48	107,2
210102	Нэмэгдэл	188,463,600.00	152,937,580.59		82,9
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	10,000,000.00	10,959,000.00	-959,000.00	109,6
210104	Урамшуулал	62,550,100.00	71,372,803.00	-8,822,703	114,1
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,520,000.00	17,581,501.00	3,938,499.00	81,7
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>72,577,000.00</b>	<b>63,807,607.66</b>	<b>8,769,392.34</b>	83,4
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,572,500.00	44,735,207.66	6,837,292.34	80,4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,241,700.00	4,941,600.00	300,100.00	94,3
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,204,200.00	3,953,100.00	251,100.00	94,0

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,047,900.00	1,934,200.00	-886,300.00	184,6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,510,700.00	7,424,000.00	3,086,700.00	78,4
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>30,932,200.00</b>	<b>30,932,200.00</b>	0.00	100.00
210301	Гэрэл цахилгаан	8,947,300.00	8,347,300	600,000.00	93,3
210302	Түлш, халаалт	21,484,900.00	22,584,900.00	-1,100,000.00	105,1
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00		500,000.00	
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>85,207,700.00</b>	<b>70,858,898.16</b>	14,348,801.84	83,2
210401	Бичиг хэрэг	6,041,500.00	3,656,300.00	2,385,200.00	60,5
210402	Тээвэр (шатахуун)	43,848,500.00	43,848,500.00		100.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	5,512,700.00	3,085,096.76	2,427,603.24	56,0
210404	Ном, хэвлэл	137,500.00	165,000.00	-27,500.00	120,0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,200,400.00	9,122,171.40	1,078,228.60	89,4
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	19,467,100.00	10,981,830.00	8,485,270.00	56,4
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>115,196,500.00</b>	<b>97,787,490.10</b>	<b>17,409,009.90</b>	<b>85,4</b>
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	75,642,000.00	60,618,990.10	15,023,009.90	81,0
210502	Хоол, хүнс	25,085,000.00	25,085,000.00	0.00	100,0
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	14,469,500.00	12,083,500.00	2,386,000.00	83,5
2106	<b>Эд хогшил худалдан авах</b>	<b>91,240,800.00</b>	<b>77,177,600.00</b>	<b>14,063,200.00</b>	<b>84,6</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,800,000.00	25,770,000.00	30,000.00	99,9
210602	тавилга	19,237,300.00	16,648,600.00	2,588,700.00	86,5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	24,703,500.00	19,120,000.00	5,583,500.00	77,4
210604	Урсгал засвар	21,500,000.00	15,639,000.00	5,861,000.00	72,7
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>4,698,300.00</b>	<b>1,826,000.00</b>	<b>2,872,300.00</b>	<b>38,9</b>
210702	Дотоод албан томилолт	4,698,300.00	1,826,000.00	2,872,300.00	38,9
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр</b>	<b>22,336,800.00</b>	<b>13,135,500.00</b>	<b>9,201,300.00</b>	<b>58,8</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,882,700.00	10,292,500.00	2,590,200.00	79,9
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,816,400.00	1,040,000.00	776,400.00	57,3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	255,000.00	99,600.00	155,400.00	39,1
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	353,600.00	249,600.00	104,000.00	70,6
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	141,100.00		141,100.00	
210806	Мэдээллийн технологийн зардал				
210807	Газрын төлбөр	353,600.00	249,600	104,000.00	70,6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,534,400.00	1,204,200.00	5,330,200.00	18,4
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,437,700.00	27,437,700.00		100,0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,437,700.00	27,437,700.00		100,0
	Урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00		100,0

	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,000,000.00	2,000,000.00		100,0
	Нэг удаагийн тэтгэмж	2,000,000.00	2,000,000.00		100,0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	994,325,500.00	927,528,952.00	66,796,548.00	92,6
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	47,832,700.00	44,660,700.00	265,108.00	100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	47,832,700.00	44,660,700.00	265,108.00	100.00
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	946,492,800.00	881,696,260.00	64,796,540.00	96,1
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	946,492,800.00	881,696,260.00	64,796,540.00	96,1
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		2,703,000.00	-2,703,000.00	100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		44,000.00	-44,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		2,659,000.00	-2,659,000.00	100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	879,350.01	(879,350.01)	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	30.00	30.00	-	100.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	22.00	22.00	-	100.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	7.00	7.00	-	100.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй болно.

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Хөвсгөл аймгийн Улаан-Уул сумын ЭМТ нь эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний тэгш байдал хүртээмж чанар, аюулгүй байдлыг хангасан үйлчилгээний стандарт, эмнэлгийн мэргэжилтний ёс зүйг чандлан сахидаг чадварлаг эмч, мэргэжилтэн бүхий төрийн үйлчилгээг төлөвшүүлэх зорилго тавьсан байна.

Улаан-Уул сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Иргэдийг эрт илрүүлэгт хамруулах
- Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй үзүүлэх
- Үйлчлүүлэгчдэд болон эмч ажилчдад ээлтэй орчин бүрдүүлэх, хүний нөөцийн чадавхыг нэмэгдүүлж тасралтгүй байдлыг хангах

### 3.2 Байгууллагын гадаад дотоод орчин

#### **Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар**

Монгол Улсын Их Хурлаас 2020 оны 8 дугаар сард эрүүл мэндийн салбарын багц хуулиудад нэмэлт, өөрчлөлт оруулж, эрүүл мэндийн даатгалын цогц шинэчлэл хийх, стратегийн худалдан авалтыг бий болгох эрх зүйн орчин бүрдүүлсэн. Шинэчлэлийн хүрээнд 2022 онд эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ бүрийн өртөг, зардлыг шинэчлэн тооцож, эрүүл мэндийн байгууллагуудыг үзүүлсэн тусламж, үйлчилгээний гүйцэтгэлээр нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлж байна. Үүнтэй холбогдуулан Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 01 дүгээр сарын 28-ны өдөр батлагдсан<sup>1</sup> 01,02 дугаар тогтоол, 2022 оны 4 дүгээр сарын 5-ны өдөр батлагдсан<sup>2</sup> тогтоолуудаар эрүүл мэндийн даатгалын багцын төлбөр хураамжийг нэмэгдүүлэн нэг иргэнд ногдох нормативаар, үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ гэсэн арга хэмжээгээр санхүүжилтийг олгож байна.

**Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:**

- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2022 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс хэрэгжиж эхэлсэн.
- Төрийн бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга бат мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах хяналт тавихад чиглэсэн “Төрийн хэмнэлтийн тухай” хууль хэрэгжиж эхэлсэн.
- Төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор тогтоосон ба 2022 оны 192 дугаар тогтоолоор эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг өөрчлөн тогтоосон байна.

**Байгууллагын дотоод хяналтын талаар:** Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ийн дагуу Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2021 оны 1 сарын 4-ны өдрийн А/03 тоот тушаалаар дотоод хяналтын багийг 4 хүний бүрэлдэхүүнтэй баталсан байна.

Дотоод хяналтын ажлын хэсэг нь 2022 онд хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө батлуулан, тухайн онд нийт 2 заалт бүхий 5 ажлын төлөвлөгөө гаргаж хяналтыг хэрэгжүүлсэн байна. Дотоод хяналтаар илэрсэн зөрчлийг тухай бүр арилгаж ажилласан байна.

Харин санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтын 1, 2 үе шатны тогтолцоо бий болсон байна гэж үзлээ. **Тухайлбал:** Санхүүгийн үйл ажиллагаанд гүйцэтгэх удирдлага буюу эрхлэгч 1 дүгээр гарын үсэг, нягтлан бодогч 2 дугаар гарын үсэг зурж баталгаажуулж байгаа нь гүйцэтгэх удирдлагын хяналтыг хэрэгжүүлж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас 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 талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор дүгнэлтээ илэрхийлснээр

<sup>1</sup> “Жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай”

<sup>2</sup> “Багц, төлбөрийн хэмжээ, журам батлах тухай”

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ.

Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалтад заасан заалтын дагуу иж бүрэн ирүүлсэн.

**Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар:** Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын 2019 оны А/375 дугаар захирамжаар 2019 онд баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна. Тус Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусгагдсан зарим журам заавар шинэчлэгдсэн, эрүүл мэндийн салбарын байгууллагуудын төсвийн шатлалд өөрчлөлт орсонтой холбоотой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн байгууллагын үйл ажиллагаандаа тохируулан боловсруулах шаардлага тулгарч байна. Гэхдээ санхүү, төсөв нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа УСНББОУС, Засгийн газар, Сангийн яамнаас гаргасан журам, зааврыг мөрдөж ажилласан байна.

### 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 44.559.7 мянган төгрөгөөр буюу 4.8 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	/мянган төгрөгөөр/	
		Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	879.3	879.3
Авлага	73,395.8	2.0	(71,395.8)
Бараа материал	155,655.8	163,707.4	8,051.6
Үндсэн хөрөнгө	705,835.3	723,740.6	17,905.3
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>934,887.0</b>	<b>890,327.3</b>	<b>(44,559.6)</b>
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	366,022.2	366,022.2	0
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>934,887.0</b>	<b>890,327.3</b>	<b>(44,559.6)</b>

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө өмнөх оноос нэмэгдэж, үндсэн хөрөнгө, бараа материал данс өссөн үзүүлэлттэй байна.

1. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө данс 879.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь улсын төсвөөс хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүйтэй холбоотой байна.
2. Бараа материал данс өмнөх оноос 8,051.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь хэвтэн эмчлүүлэгчдийн хоол, аж ахуйн материалын үлдэгдэл гол нөлөөг үзүүлсэн байна.
3. Үндсэн хөрөнгө данс 17,905.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 178,662.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн ба төсвийн хөрөнгөөр 42,543.6 мянган төгрөг, 136,118.6 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгө хүлээн авсан, Хөвсгөл аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын 2022 оны 12 дугаар сарын 28 ны өдрийн А/92

дугаар тушаалаар 35,016.3 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

### 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 Эрүүл мэндийн даатгалаас авах санхүүжилт 765,046.5 мянган төгрөг, Орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт 86,946.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 765,046.5 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 86,946.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр батлагдсан байна.

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 765,046.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч батлагдсан төсвийн дагуу зарцуулж, 879.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, орон нутгийн төсвөөс 86,946.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч зарцуулаагүй үлдэгдэл 2,000.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 925,212.5 мянган төгрөг буюу 94.92 хувьтай байгаа нь бараа үйлчилгээний зардлын төсвийг 79,962.7 мянган төгрөгөөр нэг иргэний зардлын 11,12 дугаар сарын 20%-ийн санхүүжилт аваагүй дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4 дүгээр улирлын гүйцэтгэлийн санхүүжилт 2022 оны 12 сарын 25-ны өдөр төрийн сангийн харилцах дансанд орж ирсний улмаас төлөвлөгөөнд тусгаж зардлын эрхийг нээлгээгүй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний зардал

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Нэг иргэнээр тооцсон нормативаар	401,699.9	380,871.2	20,828.6	94.8%
2	Үндсэн тусламж үйлчилгээ	463,192.7	409,798.2	53,394.4	88.5%
3	Дээд шатны төсвөөс хувиарласан	88,439.9	90,147.4	1,707.5	101.9%
4	Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	36,932.2	32,932.2	4,000.0	89.2%
5	Нийтлэг үйлчилгээ	11,430.7	11,463.5	32.2	100.2%
	Дүн	1,001,695.4	925,212.5	79,962.7	94.92

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

#### 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.

2021 оны жилийн эцсийн нэмэлт санхүүжилтийн дансны авлагын үлдэгдэл 73,395.8 мянган төгрөгийг барагдуулж, нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдлийг Улсын төсвийн харилцах данс руу бичилт хийж тайлагнасан байна.

#### 3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

2022 онд гадаад, дотоодын эх үүсвэрээр ямар нэгэн 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 Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах Шилэн данстай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудитын ХХК-ийн захирал Х.Диймаа, аудитын менежер Л.Магсаржалам нар гүйцэтгэж, хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ичинхорлоо, аудитын менежер Б.Тэгшдэлгэр, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 11 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2 сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “дунд” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 773,779.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15,475.6 мянган төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

### 4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага Тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга, тээврийн хэрэгсэл, албан тасалгаа, дүрэмт хувцас, албан томилолт, нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, бусад хангамж, цахим худалдан авалт, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд хориглосон зарим асуудал, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт 29 асуудлаар хяналтыг хэрэгжүүлэхэд зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

### 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

Байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

#### 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.

Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ 23,182.6 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дах заалтыг зөрчсөн 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 нийцээгүй гэж дүгнэж аудитаар зөвлөмж хүргүүлээ.

#### 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

##### 4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хийгээгүй болно.

##### 4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага өгөөгүй ба шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар 1 зөвлөмжийг өгч, тайлант онд бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Хүснэгт 4. Зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	114.7	1	114.7	100.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>1</b>	<b>114.7</b>	<b>1</b>	<b>114.7</b>	<b>100.0</b>

/сая төгрөгөөр/

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийг гүйцэтгэлд суурилж олгож байгаагаас шалтгаалан, санхүүжилтийн орлого нэмэгдэж ирснээр дахин эмийн тендер зарлаж, худалдан авалт хийх шаадлагатай байсан ч, тухайн сумын Эрүүл мэндийн төв нь 36,667.1 мянган төгрөгийн тендергүй эмийн худалдан авалт хийсэн байна.

#### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 167,676.5 мянган төгрөгийн алдаа<sup>3</sup> илэрснээс аудитын явцад 122,316.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, төлбөрийн акт 7,583.5 мянган төгрөг, 37,777.0 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналд гарсан дараах алдааг залруулсан. Үүнд:

- ЭМД-аас 2021 оны ковидын авлага 94,929.8 мянган төгрөг авсан ба үүнийг 2022 оны мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогын зүйл ангийг буруу сонгож тайлагнасан нь үнэн зөв гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Түлш шатах тослох материалыг тооллогын бүртгэл, санхүүгийн тайлангийн үлдэгдэлтэй тулган шалгахад 2,000.0 мянган төгрөгийн шатахууныг аваагүй балансанд авлагаар тусгаж тайлагнаагүй нь эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна. Үүнийг авлагаар тусгаж залруулав.
- Тайлант онд 25,386.2 мянган төгрөгийг зардал хооронд гүйлгэн эдийн засгийн ангилал буруу сонгож бүртгэснийг залруулсан болно.

<sup>3</sup> Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Аудитаар нийт 45,360.5 мянган төгрөгийн зөрчил<sup>4</sup> илэрснээс, 7,583.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 37,777.0 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

#### 5.1 Төлбөрийн акт

1. Эмнэлгийн 36 эмч ажилтнуудад 47 ширхэг биеийн тамир, сагс, гар бөмбөгийн тэмцээний хувцас тушаал шийдвэргүй төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч 7,583.5 мянган төгрөгийн зардал гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй нь эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

#### 5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

#### 5.3 Зөвлөмж

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

##### 1. Бараа материал холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хүнсний материалыг сарын бодит хэрэглээнээс илүү 5,895.1 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1<sup>5</sup> дахь заалтыг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг их хэмжээгээр нөөцөлж, үр ашиггүй зардал гаргахгүй байх

##### 2. Нийгмийн эрүүл мэндийн зардалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нийгмийн эрүүл мэндийн зардлаас 1,488.9 мянган төгрөгийн төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцээгүй ба "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах,

##### 3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацааны зардлыг түүвэрлэн үзэхэд цахим төлбөрийн /е – баримт/ баримтгүй 7,210.4 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэж тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа ба иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтад үндэслэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж тайлагнах

##### 4. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

<sup>4</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

<sup>5</sup> "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ 23,182.6 мянган төгрөгийн 2 гүйлгээ мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дах заалтыг зөрчсөн байна.

**Өгсөн зөвлөмж:**

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллийг цаг хугацаанд иж бүрэн оруулах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 09 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**6. 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		
ЭМД-аас 2021 оны ковидын авлагыг Мөнгөн гүйлгээний орлогын тайланд зөрүүтэй тайлагнасан	1	94,929.8			1	94,929.8	1	94,929.8				
Дансны харьцаа буруу хийгдсэн	1	25,386.2			1	25,386.2	1	25,386.2				
Аваагүй шатахууныг санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаж тайлагнаагүй	1	2,000.0			1	2,000.0	1	2,000.0				
<b>Дүн</b>	<b>3</b>	<b>122,316.0</b>			<b>3</b>	<b>122,316.0</b>	<b>3</b>	<b>122,316.0</b>				

**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
Төсвийг зориулалт бусаар зарцуулсан	1	7,583.5	1	7,583.5								
Үр дүнгүй зардал гаргасан	1	1,488.9					1	1,488.9				
Хэрэгцээнээс илүү материал бэлтгэсэн.	1	5,895.1					1	5,895.1				
Е баримтгүй гүйлгээ хийсэн	1	7,210.4					1	1,410.7				
<b>Дүн</b>	<b>5</b>	<b>22,177.9</b>	<b>1</b>	<b>7,583.5</b>			<b>3</b>	<b>14,594.4</b>				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
6.4.5 Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ мэдээлээгүй байна.	1	23,182.6					1	23,182.6
Дүн	1	23,182.6					1	23,182.6

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:

АУДИТОР

Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

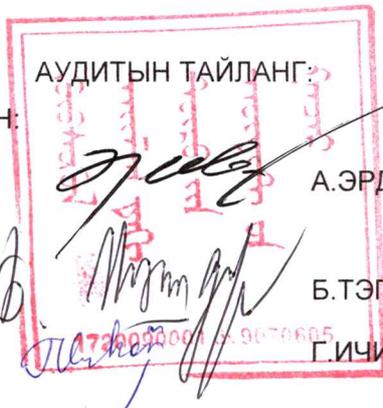
ХААН СОЕМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ

Х.ДИЙМАА

АУДИТОРЫН МЕНЕЖЕР

Л.МАГСАРЖАЛАМ





## ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР АКТ

2023 оны 08 сарын 27 өдөр

№ 30/АДХАД/ХА-2023/30  
/НА-ЦА-ТШЗ

Мөрөн сум

### Төлбөр барагдуулах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1-д заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

- Байгууллагын төсвөөс 7,583,500 (долоон сая таван зуун наян гурван мянга таван зуун) төгрөгөөр Эмнэлгийн 36 эмч ажилтнуудад 47 ширхэг биеийн тамирын болон сагс, гар бөмбөгийн тэмцээний хувцас худалдан авахад зарцуулсан байна.

Дээрх зөрчил нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1."төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16 дугаар зүйлийн 16.5.5."батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1.4."хуулиар зөвшөөрөөгүй бусад" зардал гаргахыг хориглоно гэсэн заалтуудтай тус тус нийцэхгүй байгаа бөгөөд "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т "Шалгаагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн эмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно", Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар батлагдсан "Төрийн аудитын байгууллагын албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4 дүгээр зүйлийн 4.2.3.8 "Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2 т заасан бусад нөхцөл байдал үүссэн" гэсэн заалтуудыг үндэслэн

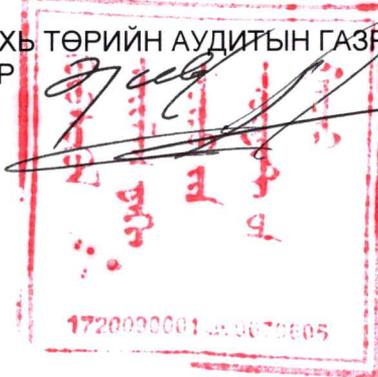
#### ТОГТООХ нь:

1. Байгууллагын төсвөөс үр ашиггүй зардал гаргаж эмнэлгийн эмч ажилтнуудад биеийн тамирын болон сагс, гар бөмбөгийн тэмцээний хувцас худалдан авсан 7,583,500 /долоон сая таван зуун наян гурван мянга таван зуун/ төгрөгийг Хөвсгөл аймгийн төрийн санд байрших 100170000955 тоот /Хө. Бусад нэр заагдаагүй орлого/ дансанд төвлөрүүлэх;

2. Актын биелэлтийг 2023 оны 09 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт<sup>1</sup> нотлох баримтын хамт ирүүлэхийг Улаан-Уул сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Б.Сарнай, нягтлан бодогч Б.Баярмаа нарт хариуцуулав.

**ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:**

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРЫН ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР  
АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАВААНЯМ



<sup>1</sup> Хөвсгөл аймаг, Мөрөн сум, 8-р баг, аймгийн ЗДТГ-ын байрны 3 дугаар давхар, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын 302, тоот Утас:70384043