УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тариалан сумын Хархираа багийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/165/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2023 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М. Батсуурь Утас: 70453317 Цахим хаяг: batsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М. Бат-Амгалан Утас: 70453799 Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Гэрээгээр аудитыг гүйцэтгэсэн Ариун төгс оршихуй Аудит ХХК-ийн аудитор: В. Сэлэнгэ Утас: 9902-3656 Цахим хаяг: ariuntugsorshihuiaudit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

АГУУЛГА

1. Хараат бус аудиторын дүгнэлт ....
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....................
   - 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа....................
   - 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин....................
   - 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал....................
   - 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлт ....
4. Аудитын тайлан....................
   - 4.1 Ерөнхий зүйл ....
   - 4.2 Материаллаг байдал ....
   - 4.3 Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт....................
   - 4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ....
   - 4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ....
   - 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ....
5. Аудитын илрүүлэлт ....
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл ....

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

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

2023.02.24 № УВА-2023/165/НА-СДА-ТШ3

танай ____________-ны №______________-т

ТАРИАЛАН СУМЫН ХАРХИРАА БАГИЙН ХҮН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА Ж.НАРАНТУЯА 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 Тариалан сумын хархираа багийн хүн эмнэлгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Тариалан сумын хархираа багийн хүн эмнэлгийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

АДБОУС 2706.7-д тодорхойлсноор асуудлыг онцолсон хэсэгт санхүүгийн тайлангийн тухай хэрэглэгчдийн ойлголтыг бүрдүүлэхэд ач холбогдолтой, санхүүгийн тайланд толилуулсан, тодруулсан мэдээлэл байхгүй болно.

Аудитын гол асуудал

АДБОУС 2701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ байхгүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайлангийн тодруулга толилуулгад тусгаагүй, аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй асуудал гараагүй болно.

0200000150

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 М.БАТСУУРЬ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,746,564.00**	**1,340,190.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3,378,205.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	3,378,205.00	00.00
3121	**Төгрөг**	3,378,205.00	00.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	3,378,205.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,368,359.00	1,340,190.00
351	**Түүхий эд материал**	118,169.00	00.00
35130	Эм боох материал	118,169.00	00.00
354	**Хангамжийн материал**	1,250,190.00	1,340,190.00
35410	Бичиг хэргийн материал	60,000.00	00.00
35420	Аж ахуйн материал	713,200.00	713,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	476,990.00	626,990.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**41,912,127.44**	**39,727,879.88**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	41,912,127.44	39,727,879.88
392	**Биет хөрөнгө**	34,186,127.44	32,001,879.88
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	41,419,970.00	41,419,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,733,842.56	-9,793,090.08
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	1,823,102.60	1,823,102.60
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,323,102.60	-1,448,102.64
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	1,275,337.50	1,275,337.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,275,337.50	-1,275,337.50
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,726,000.00	7,726,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,726,000.00	7,726,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**46,658,691.44**	**41,068,069.88**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**46,658,691.44**	**46,068,691.44**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	46,658,691.44	46,068,691.44
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	29,526,900.00	29,526,900.00
51101	Өмч: - төрийн	29,526,900.00	29,526,900.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-34,021,043.01	-39,611,664.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-34,021,043.01	-34,021,043.01
	Тайлант үеийн үр дүн		-5,590,621.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	51,152,834.45	51,152,834.45
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**46,658,691.44**	**46,068,069.88**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**59,815,900.00**	**3,785,000.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,785,000.00**	**3,785,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	1,610,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,610,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	56,030,900.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	3,785,000.00	2,174,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,785,000.00	2,174,800.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**57,620,016.52**	**9,375,621.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**57,620,016.52**	**9,375,621.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	57,597,894.31	3,453,968.56
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	36,876,514.00	00.00
210101	Үндсэн цалин	33,273,420.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	608,000.00	00.00
210104	Урамшуулал	2,995,094.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	4,905,661.00	00.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,397,000.44	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	377,165.14	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	301,732.12	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	75,433.02	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	754,330.28	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	2,910,377.79	1,091,552.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	277,877.79	41,552.00
210302	Түлш, халаалт	2,632,500.00	1,050,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,948,830.00	60,000.00
210401	Бичиг хэрэг	424,530.00	60,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,436,480.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	833,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	524,670.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,730,150.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	1,670,192.00	118,169.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,170,192.00	118,169.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	740,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	340,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	400,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	214,072.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	70,000.00	00.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	44,072.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,332,247.52	2,184,247.56
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,273,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	2,059,247.52	2,184,247.56
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	22,122.21	5,921,653.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	3,378,205.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	3,378,205.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	22,122.21	2,543,448.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,122.21	2,543,448.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**2,195,883.48**	**-5,590,621.56**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**59,815,900.00**	**3,785,000.00**
11	**ТАТВАРЫН ОРЛОГО**	**00.00**	**00.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**59,815,900.00**	**3,785,000.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	00.00	1,610,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	1,610,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	56,030,900.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	3,785,000.00	2,174,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	3,785,000.00	2,174,800.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**56,437,695.00**	**7,163,205.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**56,437,695.00**	**7,163,205.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**56,415,572.79**	**1,241,552.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	36,876,514.00	00.00
210101	Үндсэн цалин	33,273,420.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	608,000.00	00.00
210104	Урамшуулал	2,995,094.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	4,905,661.00	00.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,397,000.44	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	377,165.14	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	301,732.12	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	75,433.02	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	754,330.28	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,362,877.79	1,241,552.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	277,877.79	41,552.00
210302	Түлш, халаалт	3,085,000.00	1,200,000.00

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,704,300.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	395,900.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,463,200.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	833,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	524,750.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,487,450.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	1,613,018.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,113,018.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,240,000.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	500,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	340,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	400,000.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	214,072.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	70,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	100,000.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	44,072.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,499,130.00	00.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,499,130.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**22,122.21**	**5,921,653.00**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	3,378,205.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	3,378,205.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	22,122.21	2,543,448.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,122.21	2,543,448.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	3,378,205.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	3,378,205.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**29,526,900.00**	**51,152,834.45**	**-34,021,043.01**	**46,658,691.44**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	**00.00**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**29,526,900.00**	**51,152,834.45**	**-34,021,043.01**	**46,658,691.44**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	**00.00**
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-5,590,621.56	**-5,590,621.56**
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**29,526,900.00**	**51,152,834.45**	**-39,611,664.57**	**41,068,069.88**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		3,378,205.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	00.00	1,241,552.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	00.00	1,241,552.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	00.00	1,241,552.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	00.00	00.00
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00
210104	Урамшуулал	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	00.00	00.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	1,241,552.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	41,552.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	1,200,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	00.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	00.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	0.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	00.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	00.00	1,241,552.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	00.00	1,241,552.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Тариалан сумын Хархираа багийн Эрүүл мэндийн төв нь иргэн бүрт эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чанартай хүртээмжтэй чирэгдэлгүй нээлттэй түргэн шуурхай үзүүлж хүн амын өвчлөл эндэгдлийг бууруулах чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг байгууллага юм.

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

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

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

- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчилсэн найруулгыг 2022 оны 01 дүгээр сарын 01-ний өдрөөс мөрдөж эхэлсэн.
- ✓ Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль - 2022 оны 04 дүгээр сарын 29-ний өдөр батлагдсан.
- ✓ Төрийн албаны тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 05-ны өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр нэмэлт өөрчлөлтүүд оруулсан байна.
- ✓ Төсвийн тухай хуульд 2022 оны 4 дүгээр сарын 22-ны өдөр, 7 дугаар сарын 01-ний өдөр, 8 дугаар сарын 29-ний өдөр, 11 дүгээр сарын 11-ний өдөр
- ✓ Засгийн газрын 2018 оны 12 дугаар сарын 19-ний өдрийн 382 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан "Төрийн захиргааны болон үйлчилгээний албан хаагчид төрийн алба хаасан хугацааны нэмэгдэл олгох журам"
- ✓ Засгийн газрын 2019 оны 07 дугаар сарын 03-ны өдрийн 276 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт
- ✓ Засгийн газрын 2022 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн 107 дугаар тогтоолын 7 дугаар хавсралт
- ✓ Сангийн сайдын 2022 оны 06 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал "Албан томилолтын зардлын тариф" тус тус нэмэлт өөрчлөлт оруулсан 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 найдвартай байдлын 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 санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Тариалан сумын Хархираа багийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Тариалан сумын Хархираа багийн 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 5,590.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	3,378.2	0.0	-3,378.2
Авлага	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	1,368.4	1,340.2	-28.2
Үндсэн хөрөнгө	41,912.1	39,727.9	-2,184.2
Нийт хөрөнгө	**46,658.7**	**41,068.1**	**-5,590.6**
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	46,658.7	41,068.1	-5,590.6
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**46,658.7**	**41,068.1**	**-5,590.6**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,340.2 мянган төгрөг болж 28.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материал зарцуулагдаагүй үлдсэнтэй холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 39,727.9 мянган төгрөг болж 2,184.2 төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь тайлант элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Тайлант онд харилцагч байгууллагуудтай холбоотой өр төлбөргүй болох нь тооцооны үлдэгдлээр баталгаажсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 41,068.1 мянган төгрөг болж 5,590.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй 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 улсын төсвөөс батлаагүй ба энэ нь үйл ажиллагааг зогсоож Тариалан сумын Эрүүл мэндийн төвтэй нэгдсэнтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тус байгууллагын 2021 оны харилцахын үлдэгдэл 3,378.2 мянган төгрөгийг Тариалан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 100151320010 тоот дансанд төвлөрүүлсэн байна. Орон нутгийн төсвөөс 2022 онд 3,785.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 1,241.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Тус эмнэлэг нь 2022 оны 1 сараас хойш үйл ажиллагаа явуулаагүй нь Тариалан сумын Эрүүл мэндийн төвтэй нэгдсэнтэй холбоотой байна.

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.

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 Тариалан сумын Хархираа багийн 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

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.

Аудитыг Ариун тэгс оршихуй Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Г.Баялаг, аудитор С.Эрдэнэчимэг, Ч.Сэлэнгэ, В.Сэлэнгэ нар гүйцэтгэж, хяналтыг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлэн ажиллаа.

Тариалан сумын Хархираа багийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ариун тэгс оршихуй аудит ХХК-нд 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 04 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 59,815.9 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 598.1 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Төлөвлөлтийн үе шатанд 2022 оны санхүүгийн тайлан бүрэн тайлагнагдаагүй байсан. Гүйцэтгэлийн шатанд энэхүү нөхцөл байдал оршин байхгүй болсон учир дахин шинэчлэн тогтоосон болно. Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 9,375.6 мянган төгрөгийн 1.0 хувь буюу 937.5 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 750.0 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тус эмнэлэг нь Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.5 дахь хэсэгт "Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй" гэж заасныг хэрэгжүүлэн ажиллаагүйгээс тайлант хугацаанд 212,317.9 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснээс 58,597.6 мянган төгрөгийн худалдан авалт нь и баримтаар баталгаажаагүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тариалан сумын Хархираа багийн Эрүүл мэндийн төвийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

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

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

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								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Дүн								
Нийт дүн								

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: "АРИУН ТӨГС ОРШИХУЙ АУДИТ" ХХК-ийн АУДИТОР /В.СЭЛЭНГЭ/

2023 оны 02 дугаар сарын 16-ны өдөр

АРИУН ТӨГС ОРШИХУЙ АУДИТ ХХК
9022090321
6834922 СБТ19822