

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2023/178/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2023 он

Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар,
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 "Увс Финанс аудит" ХХК
аудитор: Я.Тунгалаг
Утас: 99459698 Цахим хаяг: anu_gantun@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**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

БӨХМӨРӨН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
М.ОЮУНЧИМЭГ ТАНАА

2023.02.24 № УВА-2023/178/НА-СТА-ТМЗ

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 Бөхмөрөн 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй 2,895.0 мянган төгрөгийн машин, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил, Орон нутгийн хөгжлийн сангийн эх үүсвэрээр 3,280.0 мянган төгрөгийн бусад үндсэн хөрөнгө ирж, төсвийн хөрөнгөөр 11,459.6 мянган төгрөгийн машин, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдаж авсан байна.

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.

0200700616

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	3
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	13
4.1 Ерөнхий зүйл	16
4.2 Материаллаг байдал	16
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн тухай хуулийн хэрэгжилт	17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй болно.....	17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ	18
Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.	18

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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шүүд захирагч
НА	Нийцлийн аудит

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1. Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

SORT_ID	Үзүүлэлт	/Төрөг/	
		ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	130,310,530.16	86,135,380.59
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	15,524,416.86	34,595,020.54
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	15,524,416.86	34,595,020.54
9	Төрөг	15,524,416.86	34,595,020.54
10	Төрийн сангийн харилцах	7,550,302.73	34,595,020.54
14	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	7,974,114.13	(0.00)
27	АВЛАГА	78,679,809.15	1,664,509.15
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	1,285,074.70	1,285,074.70
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	77,015,300.00	-
36	Хувь хүмүүсээс авах авлага	379,434.45	379,434.45
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,106,304.15	49,875,850.90
61	Түүхий эд материал	16,403,283.50	14,866,982.00
63	Эм боох материал	16,403,283.50	14,866,982.00
66	Хангамжийн материал	19,403,020.65	35,008,868.90
67	Бичиг хэргийн материал	2,763,200.00	3,019,100.00
68	Аж ахуйн материал	15,229,737.40	30,005,926.40
69	Сэлбэг хэрэгсэл	1,063,900.00	1,603,900.00
72	Хүнсний материал	346,183.25	379,942.50
75	Мал, амьтад	300,000.00	-
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	420,073,387.15	509,266,170.06
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	420,073,387.15	509,266,170.06
108	Биет хөрөнгө	414,435,387.15	503,628,170.06
109	Барилга, байгууламж	271,944,840.00	271,944,840.00
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,045,014.69)	(37,787,630.73)
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	91,686,884.50	158,930,000.00
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,752,467.82)	(21,691,583.32)
113	Машин, тоног төхөөрөмж	162,864,905.56	186,264,636.56
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,880,056.36)	(98,027,306.93)
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,107,730.00	63,842,730.00

116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,491,434.04)	(19,847,515.52)
126	Биет бус хөрөнгө	5,638,000.00	5,638,000.00
127	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
128	Хасагдуулга	(440,000.00)	(440,000.00)
129	Бусад биет бус хөрөнгө	5,638,000.00	5,638,000.00
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	550,383,917.31	595,401,550.65
138	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	9,710,754.00	1,180,320.00
139	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,710,754.00	1,180,320.00
164	Өглөг	9,710,754.00	1,180,320.00
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	8,530,434.00	-
170	Бусад өглөг	1,180,320.00	1,180,320.00
171	Байгууллагад төлөх өглөг	1,180,320.00	1,180,320.00
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	540,673,163.31	594,221,230.65
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	540,673,163.31	594,221,230.65
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	189,564,832.00	189,564,832.00
217	Өмч: -Төрийн өмч	189,564,832.00	189,564,832.00
223	Хуримтлагдсан үр дүн	212,283,482.64	265,831,549.98
224	Өмнөх үеийн үр дүн	212,283,482.64	212,283,482.64
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	53,548,067.34
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	138,824,848.67	138,824,848.67
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	550,383,917.31	595,401,550.65

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	774,273,700.46	753,746,242.86
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	513,726,140.46	137,813,882.86
77	Нийтлэг татварын бус орлого	111,437,940.46	137,813,882.86
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	111,437,940.46	15,524,416.86
84	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	15,524,416.86
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	111,437,940.46	-
92	Бусад орлого	-	4,085,000.00
93	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	109,804,731.00
94	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа	-	-

	материал		8,399,735.00
102	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	402,288,200.00	-
103	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	402,288,200.00	-
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	260,547,560.00	615,932,360.00
122	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	130,894,900.00	-
127	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	130,894,900.00	-
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,106,600.00	40,911,500.00
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,106,600.00	40,911,500.00
143	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	95,546,060.00	575,020,860.00
145	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	95,546,060.00	575,020,860.00
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	629,587,668.46	700,198,175.52
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	629,587,668.46	700,198,175.52
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	595,182,729.46	656,780,119.73
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,011,816.00	368,466,411.00
151	Цалин	311,271,732.00	253,568,773.00
152	Нэмэгдэл цалин	-	75,817,063.00
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,503,000.00	4,730,125.00
154	Урамшуулал	27,197,084.00	29,730,450.00
155	Гэрээтийн цалин	5,040,000.00	4,620,000.00
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,039,223.57	46,288,970.32
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,309,293.01	32,658,669.81
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,153,426.22	3,634,139.57
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,457,162.47	2,907,311.57
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	556,303.76	644,440.45
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,563,038.11	6,444,408.92
164	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,567,164.00	31,924,201.07
165	Гэрэл цахилгааны зардал	3,187,848.00	4,566,501.07
166	Түлш, халаалтын зардал	20,379,316.00	27,357,700.00
170	Хангамж, бараа материалын зардал	38,280,150.00	53,732,736.00
171	Бичиг хэргийн материал	1,932,550.00	4,770,490.00
172	Тээвэр, шатахууны зардал	27,130,800.00	38,018,980.00
173	Шуудан холбоо интернетийн төлбөр	1,325,300.00	1,391,800.00

175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	825,000.00	1,665,500.00
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	3,532,500.00	7,585,966.00
178	Бараа материал актасны зардал	3,534,000.00	300,000.00
181	Нормативт зардал	99,199,095.49	73,725,325.25
182	Эм	87,294,679.00	59,093,333.50
183	Хоол	11,904,416.49	14,631,991.75
185	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,638,000.00	28,313,160.00
188	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	279,000.00	17,726,000.00
189	Урсгал засвар	3,359,000.00	10,587,160.00
190	Томилолт, зочны зардал	800,000.00	2,054,000.00
192	Дотоод томилолтын зардал	800,000.00	2,054,000.00
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	714,006.00	1,040,268.00
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	360,000.00	360,000.00
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	-	159,000.00
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,540.00	63,802.00
200	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	264,000.00	418,000.00
201	Газрын төлбөр	39,466.00	39,466.00
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,933,274.40	51,235,048.09
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,533,300.00	4,293,100.00
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,399,974.40	46,941,948.09
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,404,939.00	43,418,055.79
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,600,000.00	22,995,000.00
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	27,600,000.00	22,995,000.00
242	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,804,939.00	4,898,638.93
245	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,804,939.00	4,898,638.93
247	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт	-	15,524,416.86
252	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн	-	15,524,416.86
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	144,686,032.00	53,548,067.34
276	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	22,053,432.24	-
277	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	22,053,432.24	-
287	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	(22,053,432.24)	-
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	122,632,599.76	53,548,067.34

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

ЭА	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	586,820,460.00	712,557,076.86
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	402,288,200.00	19,609,416.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	19,609,416.86
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	-	15,524,416.86
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	15,524,416.86
120009	Бусад орлого	-	4,085,000.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	402,288,200.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	402,288,200.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	184,532,260.00	692,947,660.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	131,894,900.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	131,894,900.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	34,106,600.00	40,911,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,106,600.00	40,911,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	18,530,760.00	652,036,160.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	18,530,760.00	652,036,160.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	571,296,043.14	667,156,473.18
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	571,296,043.14	667,156,473.18
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	536,891,104.14	623,738,417.39
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	339,481,382.00	376,996,845.00
210101	Үндсэн цалин	302,741,298.00	262,099,207.00
210102	Нэмэгдэл	-	75,817,063.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,503,000.00	4,730,125.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	27,197,084.00	29,730,450.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	4,620,000.00
2102	Ажил олгочоос нийгтийн даатгалд төлөх шимтгэл	43,104,800.14	46,288,970.32
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	31,309,293.01	32,658,669.81
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	3,153,426.22	3,634,139.57
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	2,522,739.04	2,907,311.57
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	556,303.76	644,440.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	5,563,038.11	6,444,408.92

2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	22,908,251.00	31,924,201.07
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	2,978,935.00	4,566,501.07
210302	Түлш, халаалтын зардал	19,929,316.00	27,357,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	35,922,350.00	55,656,170.00
210401	Бичиг хэрэг	1,849,050.00	5,008,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	27,130,800.00	38,018,980.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,543,100.00	1,391,800.00
210404	Ном, хэвлэл	-	5,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,699,700.00	2,190,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,699,700.00	9,040,500.00
2105	Нормативт зардал	71,867,105.00	77,956,483.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	59,362,620.00	60,890,732.00
210502	Хоол, хүнс	11,778,485.00	14,665,751.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	726,000.00	2,400,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,370,910.00	27,468,380.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	4,500,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллийн хэрэгсэл	11,477,500.00	15,029,800.00
210604	Урсгал засвар	4,393,410.00	12,438,580.00
2107	Томилолт, зочны зардал	800,000.00	2,054,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	800,000.00	2,054,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	714,006.00	1,040,268.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	159,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	50,540.00	63,802.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	264,000.00	418,000.00
210807	Газрын төлбөр	39,466.00	39,466.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,722,300.00	4,353,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,722,300.00	4,353,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,404,939.00	43,418,055.79
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,600,000.00	22,995,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	27,600,000.00	22,995,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	6,804,939.00	4,898,638.93

213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,804,939.00	4,898,638.93
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	15,524,416.86
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	15,524,416.86
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	15,524,416.86	45,400,603.68
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	26,330,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	26,330,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	26,330,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	26,330,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)	-	(26,330,000.00)
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	15,524,416.86	19,070,603.68
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	15,524,416.86
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	15,524,416.86	34,595,020.54

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Төгрөг/
					Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	269,826,812.00	343,439,188.91	-297,790,879.91	315,475,121.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	20,728.85	20,728.85
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	269,826,812.00	343,439,188.91	-297,770,151.06	315,495,849.85
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	8,988,000.00	00.00	33,370,869.44	42,358,869.44
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	278,814,812.00	436,749,107.32	406,249,775.54	1,121,813,694.86
D01	2022 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	278,814,812.00	436,749,107.32	406,249,775.54	1,121,813,694.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	278,814,812.00	436,749,107.32	406,249,775.54	1,121,813,694.86
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00

D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	27,799,370.52	27,799,370.52
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	278,814,812.00	436,749,107.32	434,049,146.06	1,149,613,065.38

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /улсын төсөв/

		<i>/төгрөг/</i>			
ЭА	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	Хувь
2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,550,302.73	(7,550,302.73)	-
21	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	703,433,400.00	637,050,556.32	66,382,843.68	90.56
210	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	703,433,400.00	637,050,556.32	66,382,843.68	90.56
2101	Бараа, үйлчилгээний зардал	680,433,400.00	614,055,556.32	66,377,843.68	90.24
210101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	415,922,100.00	376,996,845.00	38,925,255.00	90.64
210102	Үндсэн цалин	363,141,500.00	262,099,207.00	101,042,293.00	72.18
210103	Нэмэгдэл	-	75,817,063.00	(75,817,063.00)	-
210104	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	5,544,000.00	4,730,125.00	813,875.00	85.32
210105	Урамшуулал	41,793,800.00	29,730,450.00	12,063,350.00	71.14
2102	Гэрээт ажлын хөлс	5,442,800.00	4,620,000.00	822,800.00	84.88
210201	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	51,990,300.00	46,288,970.32	5,701,329.68	89.03
210202	Тэтгэврийн даатгал	35,353,500.00	32,658,669.81	2,694,830.19	92.38
210203	Тэтгэмжийн даатгал	4,159,200.00	3,634,139.57	525,060.43	87.38
210204	ҮОМШӨ ний даатгал	3,327,300.00	2,907,311.57	419,988.43	87.38
210205	Ажилгүйдлийн даатгал	831,900.00	644,440.45	187,459.55	77.47
2104	Эрүүл мэндийн даатгал	8,318,400.00	6,444,408.92	1,873,991.08	77.47
210401	Хангамж, бараа материалын зардал	64,798,500.00	55,656,170.00	9,142,330.00	85.89
210402	Бичиг хэрэг	6,325,400.00	5,008,890.00	1,316,510.00	79.19
210403	Тээвэр (шатахуун)	46,216,000.00	38,018,980.00	8,197,020.00	82.26
210404	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,654,600.00	1,391,800.00	262,800.00	84.12
210405	Ном, хэвлэл	80,600.00	5,500.00	75,100.00	6.82
210406	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,400,000.00	2,190,500.00	209,500.00	91.27
2105	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	8,121,900.00	9,040,500.00	(918,600.00)	111.31
210501	Нормативт зардал	85,431,700.00	77,956,483.00	7,475,217.00	91.25
210502	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	66,006,000.00	60,890,732.00	5,115,268.00	92.25
210503	Хоол, хүнс	17,025,700.00	14,665,751.00	2,359,949.00	86.14

2106	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	2,400,000.00	2,400,000.00	-	100.00
210601	Эд хогшил худалдан авах	52,125,400.00	49,709,720.00	2,415,680.00	95.37
210602	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,043,900.00	10,945,000.00	1,098,900.00	90.88
210603	Тавилга	15,385,000.00	15,385,000.00	-	100.00
210604	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	16,346,500.00	15,029,800.00	1,316,700.00	91.95
2107	Урсгал засвар	8,350,000.00	8,349,920.00	80.00	100.00
210702	Томилолт, зочны зардал	2,330,400.00	2,054,000.00	276,400.00	88.14
2108	Дотоод албан томилолт	2,330,400.00	2,054,000.00	276,400.00	88.14
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,197,000.00	1,040,268.00	2,156,732.00	32.54
210802	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	800,000.00	-	800,000.00	-
210803	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	360,000.00	360,000.00	-	100.00
210804	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	159,000.00	91,000.00	63.60
210805	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	63,802.00	36,198.00	63.80
210806	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	100,000.00	-	100,000.00	-
210807	Мэдээллийн технологийн зардал	1,532,000.00	418,000.00	1,114,000.00	27.28
2201	Газрын төлбөр	55,000.00	39,466.00	15,534.00	71.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,638,000.00	4,353,100.00	284,900.00	93.86
	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,638,000.00	4,353,100.00	284,900.00	93.86
2132	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,000,000.00	22,995,000.00	5,000.00	99.98
213209	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,000,000.00	22,995,000.00	5,000.00	99.98
	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	23,000,000.00	22,995,000.00	5,000.00	99.98
1340	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	703,433,600.00	667,560,576.86	35,873,023.14	94.90
134002	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	703,433,600.00	652,036,160.00	51,397,440.00	92.69
120004	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	703,433,600.00	652,036,160.00	51,397,440.00	92.69
1200043	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	15,524,416.86	(15,524,416.86)	-
4	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	-	15,524,416.86	(15,524,416.86)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,550,302.73	(7,550,302.73)	-
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	34,595,020.54	(34,595,020.54)	-
61	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
62	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
620001	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21.00	21.00	-	100.00

620002	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620003	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.00
620004	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
63	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	-	100.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутгийн төсөв/

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
21	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40,911,500.00	36,012,861.07	4,898,638.93	88.03
210	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	40,911,500.00	36,012,861.07	4,898,638.93	88.03
2103	Бараа, үйлчилгээний зардал	40,911,500.00	36,012,861.07	4,898,638.93	88.03
210301	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,806,600.00	31,924,201.07	2,882,398.93	91.72
210302	Гэрэл цахилгаан	7,126,700.00	4,566,501.07	2,560,198.93	64.08
210303	Түлш, халаалт	27,359,900.00	27,357,700.00	2,200.00	99.99
2106	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	-	320,000.00	-
210604	Эд хогшил худалдан авах	6,104,900.00	4,088,660.00	2,016,240.00	66.97
	Урсгал засвар	6,104,900.00	4,088,660.00	2,016,240.00	66.97
1320	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	40,911,500.00	36,012,861.07	4,898,638.93	88.03
132001	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,911,500.00	36,012,861.07	4,898,638.93	88.03
4	Орон нутгийн төсвөөс	40,911,500.00	36,012,861.07	4,898,638.93	88.03
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
61	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
62	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
620001	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21.00	21.00	-	100.00
620002	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.00
620003	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	100.00
620004	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.00
63	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00	-	100.00

2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/			
SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний		

	үлдэгдэл	7,974,114.13	(7,974,114.13)
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	-
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	7,974,114.13	(7,974,114.13)
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	(0.00)	0.00
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төв нь үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй, чанартай, тэгш хүртээмжтэй, эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг үзүүлэн, нийгмийн эрүүл мэндийн үйлчилгээг сайжруулж, өвчлөл эндэгдэлийг бууруулахад чиглэн үйл ажиллагаагаа явуулж 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:

- ✓ Эрүүл мэндийн тухай хууль - 2021 оны 05 дугаар сарын 05-ны өдөр батлагдсан.
- ✓ Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний тухай хууль - 2020 оны 08 дугаар сарын 28-ны өдөр нэмэлт өөрчлөлт оруулсан.
- ✓ Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль - 2020 оны 08 дугаар сарын 28-ны өдөр нэмэлт өөрчлөлт оруулсан.
- ✓ Хөдөлмөрийн тухай хууль - Шинэчлэн 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.

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

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.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Бөхмөрөн 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 45,017.7 мянган төгрөгөөр буюу 8.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	15,524.4	34,595.0	19,070.6
Авлага	78,679.8	1,664.5	-77,015.3
Бараа материал	36,106.3	49,875.9	13,769.6
Үндсэн хөрөнгө	420,073.4	509,266.2	89,192.8
Нийт хөрөнгө	550,383.9	595,401.6	45,017.7
Өр төлбөр	9,710.8	1,180.3	-8,530.5
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	540,673.1	594,221.2	53,548.0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	550,383.9	595,401.5	45,017.7

Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл нь өмнөх оны үзүүлэлтээс 19,070.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 1,664.5 мянган төгрөг болж буурсан нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлагаас шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 49,875.9 мянган төгрөг болж 13,769.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар ирсэн бараа материалаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 509,266.2 мянган төгрөг болж 89,192.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь шинээр 109,804.7 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 8,530.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь ажилчидтай холбогдсон өр төлбөрийг барагдуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 594,221.2 мянган төгрөг болж 53,548.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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 800,981.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 56,635.9 мянган төгрөгөөр бууруулан 744,345.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 744,345.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 40,911.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс , 703,433.6 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 667,560.5 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 36,012.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд улсын төсвийн 673,063.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсвийн дансанд 34,595.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Орон нутгийн төсвийн 4,898.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт
	Улсын төсвөөс	703,433.4	637,050.5	66,382.8	90.6%
	Орон нутгийн төсвөөс	40,911.5	36,012.9	4,898.6	88.0%

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 673,063.4 мянган төгрөг буюу 90,4 хувьтай байгаа нь цалин урамшууллын зардлыг 38,925.2 мянга, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 5,701.3 мянга, хангамж, бараа материалын зардлыг 9,142.3 мянга, норматив зардлыг 7,475.2 мянга, эд хогшил худалдан авах зардлыг 2,415.6 мянга, бусдаар гүйцэтгэх ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардлыг 2,156.7 мянга, хангамж, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 284.9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж

зарцуулсан байна. Түүнчлэн эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилт 77,015.3 мянган төгрөгийг бүрэн авсантай 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. Тайлант онд Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 7,974.1 мянган төгрөгийн зарлага гараагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд хэрэгжүүлсэн төсөл хөтөлбөр байхгүй 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 Бөхмөрөн 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.

Аудитыг “Увс Финанс Аудит” ХХК-ийн аудитор Я.Тунгалаг гүйцэтгэж, анхан шатны хяналтыг захирал Я.Нарантуяа, чанарын хяналтыг Увс аймгийн Төрийн аудитын газрын аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Увс Финанс Аудит” ХХК –д 2023 оны 01 дүгээр сарын 16-ны өдрийн 01 тоот 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 шатанд тодорхойлсон материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 629.6 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.2 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 777.2 сая төгрөгийн 1 хувь 7.7 сая төгрөгөөс 80 хувиар буюу 6.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн хувьд Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор хамаарах зүйл заалтын хүрээнд зөрчил гараагүй байна. /АБ-4/

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.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс байршуулах хугацаа болоогүй 2, хугацаа хоцроож 29, хугацаандаа оруулсан 120 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төв 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 ажиллаагүй байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмж өгөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Бөхмөрөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн хувьд дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй болно.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар алдаа 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	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:

"УВС ФИНАНС АУДИТ" ХХК-ийн АУДИТОР /Я.ТУНГАЛАГ/

2023 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдөр