

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2023/169/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

ӨНДӨРХАНГАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Ч.ЭНХТУЯА ТАНАА

2023.02.24 № УДА-2023/169/НА-СТА-ТШЗ
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 Өндөрхангай 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.

Өндөрхангай 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 яамнаас 23,570.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө ирж, төсвийн хөрөнгөөр 44,332.6 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.

0200200456

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

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
Дүгнэлтийн үндэслэл.....	3
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...	3
Асуудлыг онцолсон хэсэг	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ.....	5
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	13
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.....	17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	17
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	17
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	17
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	17

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөг/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>168,756,996.63</u>	<u>72,103,853.23</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,186,266.23	1,129,602.83
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,186,266.23	1,129,602.83
3121	Төгрөг	1,186,266.23	1,129,602.83
31211	Төрийн сангийн харилцах	1,186,266.23	1,129,602.83
33	АВЛАГА	119,987,700.00	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	119,987,700.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,583,030.40	70,974,250.40
351	Түүхий эд материал	23,363,440.90	43,668,271.40
35130	Эм боох материал	23,363,440.90	43,668,271.40
354	Хангамжийн материал	24,219,589.50	27,305,979.00
35410	Бичиг хэргийн материал	986,190.00	471,440.00
35420	Аж ахуйн материал	18,825,671.00	17,383,027.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,170,000.00	5,000,000.00
35460	Хүнсний материал	2,516,268.50	4,126,512.00
35470	Бусад хангамжийн материал	721,460.00	325,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>545,909,352.02</u>	<u>539,921,755.66</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	545,909,352.02	539,921,755.66
392	Биет хөрөнгө	531,497,352.02	524,320,755.66
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	502,684,080.75	506,386,680.75
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	157,630,239.83	164,701,387.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	112,500,000.00	112,500,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44,553,999.66	-65,418,666.46
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	267,395,668.54	314,156,402.84
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	162,498,241.07	202,337,250.28
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,844,073.63	47,049,573.63
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,243,990.34	-23,314,597.10
393	Биет бус хөрөнгө	14,412,000.00	15,601,000.00
39301	Програм хангамж	740,000.00	740,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-530,000.00	-575,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,202,000.00	15,436,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>714,666,348.65</u>	<u>612,025,608.89</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>28,931,606.60</u>	<u>530,221.77</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	28,931,606.60	530,221.77
413	Өглөг	28,931,606.60	530,221.77
4136	Бусад өглөг	28,931,606.60	530,221.77
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	28,931,606.60	530,221.77

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	685,734,742.05	611,495,387.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	685,734,742.05	611,495,387.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	643,204,474.00	643,204,474.00
51101	Өмч: - төрийн	643,204,474.00	643,204,474.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-	-
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	160,074,258.22	160,074,258.22
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-74,239,354.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	202,604,526.27	202,604,526.27
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	714,666,348.65	612,025,608.89

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,055,223,054.54	902,269,414.30
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	682,487,324.54	23,735,834.30
120	Нийтлэг татварын бус орлого	123,246,924.54	23,735,834.30
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	123,246,924.54	23,735,834.30
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	123,246,924.54	23,735,834.30
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	559,240,400.00	00.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	559,240,400.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	372,735,730.00	878,533,580.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	37,371,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	37,371,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	155,076,800.00	4,208,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	8,945,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,896,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	136,235,800.00	708,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,727,300.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,727,300.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	176,931,630.00	836,953,880.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	176,931,630.00	836,953,880.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	893,101,410.11	976,546,741.23
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	893,101,410.11	976,546,741.23
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	835,885,940.11	939,011,173.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	495,632,148.00	565,663,162.07

210101	Үндсэн цалин	429,876,312.00	394,907,857.37
210102	Нэмэгдэл	14,524,591.00	125,801,539.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,944,045.00	7,142,999.35
210104	Урамшуулал	42,287,200.00	37,810,766.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,907,104.77	70,535,558.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,676,704.77	50,869,007.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,557,600.00	4,938,512.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,646,100.00	3,927,509.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	911,500.00	981,902.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,115,200.00	9,818,626.64
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	34,094,750.00	34,535,432.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,721,238.00	3,277,636.00
210302	Түлш, халаалт	30,830,712.00	31,157,796.00
210303	Цэвэр, бохир ус	542,800.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	38,859,590.00	64,173,812.00
210401	Бичиг хэрэг	1,807,810.00	3,897,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,556,480.00	42,478,401.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,976,000.00	2,150,355.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,035,500.00	1,776,412.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,483,800.00	13,871,094.00
2105	Нормативт зардал	131,233,171.50	98,609,100.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	114,813,293.50	80,460,898.90
210502	Хоол, хүнс	13,919,878.00	14,731,201.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	3,417,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,205,100.00	14,888,714.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	1,952,000.00
210604	Урсгал засвар	3,205,100.00	12,936,714.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,230,000.00	6,688,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,230,000.00	6,688,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,745,400.00	3,961,764.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	2,225,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,500.00	320,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,800.00	100,017.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,500.00	645,000.00
210807	Газрын төлбөр	141,600.00	239,572.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63,978,675.84	79,955,630.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,969,650.00	6,065,200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58,009,025.84	73,890,430.66
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,215,470.00	37,535,568.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,670,000.00	36,199,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,670,000.00	36,199,500.00

2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,545,470.00	1,336,068.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,545,470.00	1,336,068.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	162,121,644.43	-74,277,326.93
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	162,121,644.43	-74,277,326.93

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	811,988,430.00	998,521,280.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	559,240,400.00	00.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	559,240,400.00	00.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	559,240,400.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	252,748,030.00	998,521,280.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	00.00	37,371,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	37,371,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	155,076,800.00	4,208,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	8,945,000.00	00.00
131103	ЗГНХ, ЗДНХ хөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,896,000.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	3,500,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	136,235,800.00	708,200.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	40,727,300.00	00.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	40,727,300.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	56,943,930.00	956,941,580.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	56,943,930.00	956,941,580.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	809,052,163.77	998,577,943.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	809,052,163.77	998,577,943.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	751,836,693.77	961,042,375.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	495,632,148.00	565,663,162.07
210101	Үндсэн цалин	429,876,312.00	394,907,857.37
210102	Нэмэгдэл	14,524,591.00	125,801,539.33
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,944,045.00	7,142,999.35
210104	Урамшуулал	42,287,200.00	37,810,766.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	64,907,104.77	70,535,558.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,676,704.77	50,869,007.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,557,600.00	4,938,512.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,646,100.00	3,927,509.55
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	911,500.00	981,902.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,115,200.00	9,818,626.64

2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,681,830.00	34,535,432.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,720,818.00	3,277,636.00
210302	Түлш, халаалт	30,418,212.00	31,157,796.00
210303	Цэвэр, бохир ус	542,800.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	39,612,460.00	61,923,896.23
210401	Бичиг хэрэг	2,274,810.00	3,191,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,556,650.00	42,104,091.23
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,951,000.00	2,150,355.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,661,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,830,000.00	11,816,750.00
2105	Нормативт зардал	100,012,151.00	142,974,785.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	85,259,231.00	123,274,350.00
210502	Хоол, хүнс	12,252,920.00	16,200,435.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	3,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,892,000.00	67,279,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,892,000.00	26,235,000.00
210602	Тавилга	00.00	13,400,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	9,394,000.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	18,250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,230,000.00	6,688,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,230,000.00	6,688,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,745,400.00	3,923,792.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	2,225,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	238,500.00	320,175.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,800.00	100,017.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	814,500.00	645,000.00
210807	Газрын төлбөр	141,600.00	201,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,123,600.00	7,518,750.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,123,600.00	7,518,750.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	57,215,470.00	37,535,568.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	51,670,000.00	36,199,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	51,670,000.00	36,199,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5,545,470.00	1,336,068.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5,545,470.00	1,336,068.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,936,266.23	-56,663.40
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,750,000.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,750,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,750,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,750,000.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-1,750,000.00	00.00

	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	1,186,266.23	-56,663.40
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	1,186,266.23
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,186,266.23	1,129,602.83

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	00.00	00.00	00.00		00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00		00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00		00.00
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	00.00	00.00	00.00		00.00
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,204,474.00	202,604,526.27	-160,074,258.22		685,734,742.05
D01	2022 оны 1-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,204,474.00	202,604,526.27	-160,074,258.22		685,734,742.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00		00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	643,204,474.00	202,604,526.27	-160,074,258.22		685,734,742.05
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	-74,239,354.93		-74,239,354.93
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	643,204,474.00	202,604,526.27	-234,313,613.15		611,495,387.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

					/төгрөг/	
ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,186,266.23	(1,186,266.20)	-	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,092,118,600.00	878,590,243.00	213,528,357.00	80.4	
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,092,118,600.00	878,590,243.00	213,528,357.00	80.4	
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	1,092,118,600.00	878,590,243.00	213,528,357.00	80.4	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	728,991,100.00	557,145,658.00	171,845,442.00	76.4	
210101	Үндсэн цалин	657,438,000.00	394,907,857.00	262,530,143.00	60.1	
210102	Нэмэгдэл	15,464,800.00	117,284,035.00	(101,819,235.00)	758.4	
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	21,747,900.00	7,142,999.35	14,604,900.70	32.8	
210104	Урамшуулал	34,340,400.00	37,810,766.00	(3,470,366.00)	110.1	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	83,645,500.00	69,470,870.10	14,174,629.90	83.1	
210201	Тэтгэврийн даатгал	61,112,700.00	49,804,319.10	11,308,380.90	81.5	
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,633,200.00	4,938,512.19	694,687.81	87.7	
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	4,506,600.00	3,927,509.55	579,090.45	87.2	
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,126,600.00	981,902.64	144,697.36	87.2	
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	11,266,400.00	9,818,626.64	1,447,773.36	87.1	
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,871,500.00	34,535,432.00	1,336,068.00	96.3	
210301	Гэрэл цахилгаан	3,624,000.00	3,277,636.00	346,364.00	90.4	
210302	Түлш, халаалт	31,287,500.00	31,157,796.00	129,704.00	99.6	
210303	Цэвэр, бохир ус	960,000.00	100,000.00	860,000.00	10.4	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	66,291,700.00	61,171,696.20	5,120,003.77	92.3	
210401	Бичиг хэрэг	4,581,600.00	2,878,300.00	1,703,300.00	62.8	
210402	Тээвэр (шатахуун)	41,225,100.00	41,664,891.20	(439,791.23)	101.1	
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	2,245,000.00	2,150,355.00	94,645.00	95.8	
210404	Ном, хэвлэл	206,700.00	-	206,700.00	-	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,633,300.00	2,661,400.00	3,971,900.00	40.1	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,					

	аж ахуйн эд зүйлс	11,400,000.00	11,816,750.00	(416,750.00)	103.7
2105	Нормативт зардал	104,660,200.00	101,000,975.00	3,659,225.00	96.5
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	84,979,700.00	81,300,540.00	3,679,160.00	95.7
210502	Хоол, хүнс	16,180,500.00	16,200,435.00	(19,935.00)	100.1
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	3,500,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил худалдан авах	51,740,400.00	35,799,002.00	15,941,398.00	69.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	28,007,700.00	14,405,002.00	13,602,698.00	51.4
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	11,732,700.00	9,394,000.00	2,338,700.00	80.1
210604	Урсгал засвар	12,000,000.00	12,000,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	6,697,200.00	6,688,000.00	9,200.00	99.9
210702	Дотоод албан томилолт	6,697,200.00	6,688,000.00	9,200.00	99.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,632,600.00	5,259,860.00	372,740.00	93.4
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,300,000.00	2,225,000.00	1,075,000.00	67.4
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	540,000.00	432,000.00	108,000.00	80.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	332,000.00	320,175.00	11,825.00	96.4
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	193,200.00	100,017.00	93,183.00	51.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	-	99,000.00	-
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	966,800.00	645,000.00	321,800.00	66.7
210807	Газрын төлбөр	201,600.00	201,600.00	-	100.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	1,336,068.00	(1,336,068.00)	-
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,588,400.00	7,518,750.00	1,069,650.00	87.5
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,588,400.00	7,518,750.00	1,069,650.00	87.5
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,092,118,600.00	878,533,580.00	213,585,020.00	80.4
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,371,500.00	37,371,500.00	-	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	37,371,500.00	37,371,500.00	-	100.0
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	1,049,352,600.00	836,953,880.00	212,398,720.00	79.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,049,352,600.00	836,953,880.00	212,398,720.00	79.8
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,394,500.00	4,208,200.00	1,186,300.00	78.0

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	3,500,000.00	(3,500,000.00)	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажилагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,394,500.00	708,200.00	4,686,300.00	13.1
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,186,266.23	(1,186,266.20)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,129,602.83	(1,129,602.80)	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	35.00	33.00	2.00	94.3
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	22.00	2.00	91.7
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	10.00	-	100.0
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	35.00	33.00	2.00	94.29
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч /ТҮЭМ/	25.00	23.00	2.00	92.0
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч /ТҮ/	10.00	10.00	-	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Өндөрхангай 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.

Өндөрхангай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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

Өндөрхангай 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	1,186.30	1,129.60	-56.70
Авлага	119,987.70	0	-119,987.70
Бараа материал	47,583.00	70,974.20	23,391.20
Үндсэн хөрөнгө	545,909.30	539,921.70	-5,987.60
Нийт хөрөнгө	714,666.30	612,025.60	-102,640.70
Өр төлбөр	28,931.60	568.2	-28,363.40
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	685,734.70	611,457.40	-74,277.30
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	714,666.30	612,025.60	-102,640.70

Төрийн сан дахь харилцах дансны үлдэгдэл нь өмнөх оны үзүүлэлтээс 56.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 0.0 төгрөг байгаа нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлага бүрэн барагдсанаас шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 70,974.2 мянган төгрөг болж 23,391.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар ирсэн бараа материалаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 539,921.7 мянган төгрөг болж 5,987.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 44,332.6 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан, ЭМЯ-аас 22,336.2 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй машин тоног төхөөрөмж тавилга эд хогшил, 1,234.0 мянган төгрөгийн газар орлогод авч нийт 67,902.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж тайлант оны элэгдлийн зардал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 28,363.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь Ковид 19 цар тахлын үеийн эм эмнэлгийн хэрэгслийн өр төлбөрийг барагдуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 611,457.4 мянган төгрөг болж 74,277.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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 1,092,118.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөр 1,092,118.6 мянган төгрөгөөр баталсныг тодотгол хийгдэж 213,528.3 мянган төгрөгөөр бууруулан 878,590.3 мянган төгрөг баталсан байна. Энэ нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих гүйцэтгэлээр санхүүжилт авахтай холбоотой буурсан.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр, 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 874,325.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 37,371.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 836,953.8 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 836,953.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 36,035.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд улсын төсвийн 876,332.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, улсын төсвийн дансанд 1,129.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Орон нутгийн төсвийн 1,336.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт
	Улсын төсвөөс	1,054,817.1	842,554.7	212,262.4	79.8%
	Орон нутгийн төсвөөс	37,371.5	36,035.5	1,336.0	88.0%

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 878,590.2 мянган төгрөг буюу 99.5 хувьтай байгаа нь, цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 171,845.4 мянга, Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 14,174.6 мянга, хангамж, бараа материалын зардлыг 5,120.0 мянга, норматив зардлыг 3,369.2 мянга, бусдаар гүйцэтгэх ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардлыг 372.7 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 1,069.6 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1,336.0 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсан байна. Түүнчлэн эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилт 119,987.7 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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Өндөрхангай 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 Өндөрхангай 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 С.Цэрэнминжин 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.

Өндөрхангай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Увс Финанс Аудит” ХХК –д 2023 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 03 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 893.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 8.9 сая төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн. Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2022 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 976.5 сая төгрөгийн 1 хувь 9.7 сая төгрөгөөс 80 хувиар буюу 7.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Өндөрхангай 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 2, хугацаандаа оруулсан 147 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/ 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

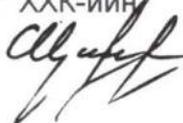
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТЦУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

"УВС ФИНАНС АУДИТ" ХХК-ийн
АУДИТОР

 /С.ЦЭРЭНМИНЖИН/

2023 оны 02 дугаар сарын 18-ны өдөр