

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2023/166/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.



ХОВД СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА А.НАЗГҮЛ ТАНАА

**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 № УДН-2023/166/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 Ховд 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.

Ховд 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

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.

0200200458

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.

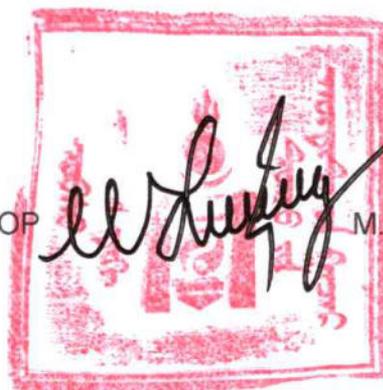
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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	
Асуудлыг онцолсон хэсэг.....	
Аудитын гол асуудал.....	
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА	
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	
4.1 Ерөнхий зүйл	
4.2 Материаллаг байдал	
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт.....	
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	
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
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд 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>84,209,771.87</u>	<u>139,801,073.18</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	2,641,804.00	48,297,150.31
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	2,641,804.00	48,297,150.31
3121	Төгрөг	2,641,804.00	48,297,150.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,641,804.00	48,297,150.31
33	АВЛАГА	43,334,446.00	110,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	42,975,200.00	00.00
335	Бусад авлага	359,246.00	110,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	359,246.00	110,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,233,521.87	91,393,922.87
351	Түүхий эд материал	24,044,187.67	53,911,802.67
35130	Эм боох материал	24,044,187.67	53,911,802.67
354	Хангамжийн материал	14,189,334.20	37,482,120.20
35410	Бичиг хэргийн материал	11,250.00	763,000.00
35420	Аж ахуйн материал	13,421,540.00	31,200,540.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	698,510.20	5,446,830.20
35460	Хүнсний материал	58,034.00	71,750.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>739,401,214.25</u>	<u>734,585,441.36</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	739,401,214.25	734,585,441.36
392	Биет хөрөнгө	728,781,214.25	723,965,441.36
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	637,347,667.48	659,302,167.48
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,154,591.14	-62,416,036.46
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	85,570,000.00	85,570,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,364,444.41	-33,626,111.05
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	165,584,636.57	174,174,642.71
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-105,920,640.13	-108,795,293.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,483,045.00	24,089,745.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,896,459.12	-14,465,672.71
39217	Ном	132,000.00	132,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	10,620,000.00	10,620,000.00
39301	Программ хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,620,000.00	10,620,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>823,610,986.12</u>	<u>874,386,514.54</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>30,954,016.00</u>	<u>00.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	30,954,016.00	00.00
413	Өглөг	30,954,016.00	00.00
4136	Бусад өглөг	30,954,016.00	00.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,586,516.00	00.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	27,367,500.00	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	792,656,970.12	874,386,514.54
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	792,656,970.12	874,386,514.54
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	186,728,771.31	186,728,771.31
51101	Өмч: - төрийн	186,728,771.31	186,728,771.31
512	Хуримтлагдсан үр дүн	416,609,053.81	498,338,598.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	416,609,053.81	416,609,053.81
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	81,729,544.42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	189,319,145.00	189,319,145.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	823,610,986.12	874,386,514.54

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	711,806,985.23	657,284,662.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	100,025,205.23	54,178,972.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	100,025,205.23	54,178,972.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	100,025,205.23	54,178,972.40
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	100,025,205.23	54,178,972.40
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	211,529,280.00	603,105,690.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	400,252,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	105,873,300.00	3,500,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	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	103,873,300.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,507,000.00	37,507,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,507,000.00	37,507,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	68,148,980.00	562,098,690.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	68,148,980.00	562,098,690.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	618,987,092.73	575,555,117.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	618,987,092.73	575,555,117.98
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	557,343,555.73	572,287,188.88
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	323,703,567.00	312,114,934.24
210101	Үндсэн цалин	290,431,630.00	214,809,063.68
210102	Нэмэгдэл	00.00	60,335,664.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,529,000.00	3,638,000.00
210104	Урамшуулал	23,702,937.00	28,363,454.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	4,968,752.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,061,677.00	38,881,726.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,301,026.00	26,891,811.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,128,982.00	3,157,207.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,362,122.00	2,431,627.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	695,045.00	723,861.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,574,502.00	5,677,218.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	32,715,539.00	33,009,369.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,716,268.00	2,623,143.90
210302	Түлш, халаалт	30,954,151.00	30,386,226.00
210303	Цэвэр, бохир ус	45,120.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,916,670.00	39,345,890.00
210401	Бичиг хэрэг	3,824,950.00	3,647,350.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,970,920.00	32,239,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,547,800.00	1,837,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	68,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,573,000.00	1,553,200.00
2105	Нормативт зардал	85,440,304.00	91,210,247.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,893,803.00	80,171,263.40
210502	Хоол, хүнс	8,546,501.00	8,140,984.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	2,898,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,579,750.00	2,996,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	309,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,270,750.00	2,996,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	396,000.00	1,331,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	396,000.00	1,331,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,492,300.00	1,044,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	72,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	963,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110,600.00	137,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	71,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	88,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	231,000.00	281,500.00
210807	Газрын төлбөр	106,200.00	106,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	37,037,748.73	52,353,700.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,000.00	438,500.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,997,748.73	51,915,200.89
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	61,643,537.00	3,267,929.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	58,700,000.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	58,700,000.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,943,537.00	3,267,929.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,943,537.00	3,267,929.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	92,819,892.50	81,729,544.42

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)	568,806,580.00	646,080,890.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	568,806,580.00	646,080,890.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	400,252,500.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	105,873,300.00	3,500,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,000,000.00	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	103,873,300.00	00.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	37,507,000.00	37,507,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	37,507,000.00	37,507,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	25,173,780.00	605,073,890.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	25,173,780.00	605,073,890.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	566,164,776.00	600,425,543.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	566,164,776.00	600,425,543.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	532,821,239.00	569,857,614.59
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	323,482,547.00	312,224,934.24
210101	Үндсэн цалин	290,210,610.00	214,919,063.68
210102	Нэмэгдэл	00.00	60,335,664.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,529,000.00	3,638,000.00
210104	Урамшуулал	23,702,937.00	28,363,454.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	4,968,752.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,133,116.00	38,792,779.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,227,103.00	26,891,811.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,128,842.00	3,157,207.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,497,336.00	2,342,680.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,413.00	723,861.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,711,422.00	5,677,218.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	33,063,463.00	32,739,070.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,292,192.00	2,352,844.90
210302	Түлш, халаалт	30,726,151.00	30,386,226.00
210303	Цэвэр, бохир ус	45,120.00	00.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	50,327,090.00	49,090,660.00
210401	Бичиг хэрэг	2,645,070.00	3,280,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,333,820.00	36,725,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,547,800.00	1,837,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	231,000.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,569,400.00	7,116,800.00
2105	Нормативт зардал	70,208,523.00	91,969,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,582,038.00	73,337,100.00
210502	Хоол, хүнс	9,129,485.00	8,154,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,497,000.00	10,477,400.00

2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,300,000.00	38,866,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	24,974,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	2,090,000.00
210604	Урсгал засвар	3,300,000.00	11,801,250.00
2107	Томилолт, зочны зардал	396,000.00	1,331,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,417,300.00	1,184,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	335,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	738,000.00	175,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110,600.00	137,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	37,500.00	71,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	85,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	456,000.00	281,500.00
210807	Газрын төлбөр	31,200.00	98,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,493,200.00	3,659,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,493,200.00	3,659,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	33,343,537.00	30,567,929.10
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	30,400,000.00	27,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,400,000.00	27,300,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,943,537.00	3,267,929.10
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,943,537.00	3,267,929.10
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	2,641,804.00	45,655,346.31
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	2,641,804.00	45,655,346.31
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	2,641,804.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	2,641,804.00	48,297,150.31

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/төгрөг/
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2021 оны 01-р сарын 01-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	186,728,771.31	189,319,145.00	416,609,053.81	792,656,970.12

D01	2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	186,728,771.31	189,319,145.00	416,609,053.81	792,656,970.12
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	186,728,771.31	189,319,145.00	416,609,053.81	792,656,970.12
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				0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	81,729,544.42	81,729,544.42
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	186,728,771.31	189,319,145.00	498,338,598.23	874,386,514.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /улсын төсөв/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөг/
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	628,315,400.00	561,418,543.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	628,315,400.00	561,418,543.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	601,015,400.00	534,118,543.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	372,300,700.00	312,224,934.24
210101	Үндсэн цалин	332,490,600.00	214,919,063.68
210102	Нэмэгдэл	0.00	60,335,664.56
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,138,900.00	3,638,000.00
210104	Урамшуулал	22,631,200.00	28,363,454.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	4,968,752.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,537,700.00	38,792,779.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,645,600.00	26,891,811.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,723,000.00	3,157,207.79
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,978,500.00	2,342,680.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	744,600.00	723,861.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,446,000.00	5,677,218.16
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	56,719,500.00	49,090,660.00
210401	Бичиг хэрэг	3,745,800.00	3,280,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	40,316,100.00	36,725,460.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,774,500.00	1,837,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	130,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,683,100.00	7,116,800.00
2105	Нормативт зардал	78,200,900.00	91,969,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	56,901,000.00	73,337,100.00
210502	Хоол, хүнс	10,799,900.00	8,154,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	10,500,000.00	10,477,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	37,900,000.00	35,866,150.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	25,000,000.00	27,429,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,400,000.00	2,090,000.00
210604	Урсгал засвар	10,500,000.00	6,346,750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,062,600.00	1,331,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,062,600.00	1,331,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,944,500.00	1,184,320.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,025,000.00	335,120.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	175,500.00	175,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	137,500.00	137,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	74,300.00	71,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	85,200.00	85,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	348,600.00	281,500.00
210807	Газрын төлбөр	98,400.00	98,400.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,349,500.00	3,659,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,349,500.00	3,659,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,300,000.00	27,300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,300,000.00	27,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,300,000.00	27,300,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	628,315,400.00	605,073,890.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	578,613,000.00	605,073,890.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	578,613,000.00	605,073,890.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	48,297,150.31

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /орон нутгийн төсөв/

SORT_ID	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	37,507,000.00	34,239,070.90
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	37,507,000.00	34,239,070.90
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	37,507,000.00	34,239,070.90
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,007,000.00	32,739,070.90
18	Гэрэл цахилгаан	2,300,000.00	2,352,844.90
19	Түлш, халаалт	33,387,000.00	30,386,226.00
20	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	-
34	Эд хогшил худалдан авах	1,500,000.00	1,500,000.00
38	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,500,000.00
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	37,507,000.00	34,239,070.90
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37,507,000.00	34,239,070.90
104	Орон нутгийн төсвөөс	37,507,000.00	34,239,070.90
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	(0.00)
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	23.00	23.00
134	Удирдах ажилтан	1.00	1.00

135	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
136	Үйлчлэх ажилтан	8.00	8.00
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	-	-

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Ховд сумын Эрүүл мэндийн төв нь нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний чанар хүртээмжийг нэмэгдүүлэн, хүн амын эрүүл аж төрөх зан үйлд сургах, хэвшүүлэх, эрүүлжүүлэх, дундаж наслалтыг уртасгах, өвчлөлийг 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.

Ховд 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

Ховд 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 50,775.6 сая төгрөгөөр буюу 10.6 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,641.8	48,297.2	45,655.4
Авлага	43,334.4	110.0	-43,224.4
Бараа материал	38,233.5	91,393.9	53,160.4
Үндсэн хөрөнгө	739,401.2	734,585.4	-4,815.8
Нийт хөрөнгө	823,610.9	874,386.5	50,775.6
Өр төлбөр	30,954.0	0	-30,954.0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	186,728.7	186,728.7	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	823,610.9	874,386.5	50,775.6

Мөнгөн хөрөнгийн данс 48,297.2 мянган төгрөг болж өссөн нь гүйцэтгэлээр санхүүжилт авч байгаатай холбоотой байна. Авлага 43,224.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлага барагдсантай холбоотой. Бараа материал 53,160.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь эм боох материал, аж ахуйн материал, хүнсний материалын үлдэгдэл нэмэгдсэнээс 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 Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс 578,613.0 мянга, үйл ажиллагааны орлогоос 49,702,4 мянга нийт 628,315.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 628315.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 37,507.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 665,822.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс 578,613.0 мянга, орон нутгийн төсвөөс 37,507.0 мянга, үйл ажиллагааны орлогоос 49,702.4 мянган төгрөгийг үйл ажиллагааны орлогоос бүрдүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 605,073.9 мянга, орон нутгийн төсвөөс 37,507.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс 3,500.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан байна. Төрийн сангийн дансанд 48,297.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарч 3,267.9 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт
1	71702/80302,81603,83603	578,613	562,098.6	16,514.4	97.1 хувь

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “Нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй. Тайлант онд Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн нэмэлт санхүүжилтийн дансаар зарлага гараагүй байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Ховд 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 Ховд 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.

Ховд сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Увс Финанс Аудит” ХХК –д 2023 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 03 дугаар 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 618.9 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 575.5 сая төгрөгийн 1 хувь 5.7 сая төгрөгөөс 80 хувиар буюу 4.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Ховд 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,

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:

“УВС ФИНАНС АУДИТ” ХХК-ийн
АУДИТОР

/Я.ТУНГАЛАГ/

2023 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдөр