

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2023/101/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН АРГАЛАНТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
2022 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД
ХИЙСЭН АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод хот 2023 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК

Утас: 70001778 Цахим хаяг: info@imkaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ	3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ	5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан.....	5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан.....	6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан.....	11
2.6 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	13
2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	15
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА.....	16
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	16
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	18
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	18
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	19
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН.....	22
4.1 Ерөнхий зүйл.....	22
4.2 Материаллаг байдал	22
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	22
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	22
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	24
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	24
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ.....	25
5.1 Албан шаардлага.....	25
5.2 Зөвлөмж	26
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ.....	27

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГ	Засгийн газар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ЭМС	Эрүүл мэндийн сайд
ЭМДҮЗ	Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөл
ХНХ	Хөдөлмөр нийгмийн хамгаалал
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
НДХ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХНХ	Хөдөлмөр нийгмийн хамгаалал



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272582, Цахим шуудан: tuv@audit.gov.mn
Цахим хаяг: www.audit.mn

2023.02.24 № 01/158
танай _____-ны № _____-т

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Төв аймгийн Аргалант 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан буруу илэрхийлэл нь материаллаг боловч өргөн тархаагүй гэж үзсэн бөгөөд санхүүгийн тайланд үзүүлэх нөлөөг эс тооцвол Аргалант 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.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн дараах залруулагдаагүй алдаа, зөрчил тогтоосон материаллаг байдлын түвшнээс давсан нь дангаараа буюу эсвэл нийтээрээ санхүүгийн тайланд материаллаг боловч өргөн тархаагүй, санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, нийцсэн байх мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна. Үүнд:

- Нийт 16,112.7 мянган төгрөгийн бараа материалын тооцоог бодоогүй.
- Нээлттэй тендерийн сонгон шалгаруулалтгүйгээр 22,000.0 мянган төгрөгийн багаж тоног төхөөрөмжийг нэг хуулийн этгээдтэй шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан.
- Эм хангамжийн байгууллагад 2,797.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төв аймгийн Аргалант сумын эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг өмнөх онтой харьцуулахад мөнгөн хөрөнгийн дансанд их хэмжээний өөрчлөлт орсон байна. Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 91 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Хувьсах зардлын дундаж нормативаар төсөв хуваарилах, санхүүжүүлэх журам”-ын 8.7 дахь заалтад төсвийн жилийн эцэст зарцуулагдаагүй үлдсэн мөнгөн хөрөнгийг улсын төсөвт татан төвлөрүүлэлгүйгээр дараагийн төсвийн жилд

19020325

шилжүүлэн зарцуулахаар заасантай холбоотой мөнгөн хөрөнгийн данс 20,416.8 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” 2022 оны 05 дугаар тогтоолын дагуу олгогдож буй нэг иргэнээр тооцсон 11 болон 12 дугаар сарын төлбөрийн 20 хувь олгогдоогүй, авлагаар бүртгээгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд 1 удирдах, 13 гүйцэтгэх, 4 үйлчилгээний ажилтан, нийт 18 орон тоо батлагдсанаас 1 удирдах, 13 гүйцэтгэх, 4 үйлчилгээний албан тушаалд ажиллаж, батлагдсан бүтэц орон тоогоор ажилласан.

Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 38 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 85,0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна. Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	72,697,856.06	120,135,304.45
31	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	11,701,817.33	20,416,807.87
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	11,701,817.33	20,416,807.87
3121	Төгрөг	11,701,817.33	20,416,807.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	11,612,123.28	20,416,807.87
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	89,694.05	0.00
33	АВЛАГА	4,857,179.00	294,167.81
33100	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	-	9,433.81
335	Бусад авлага	4,857,179.00	284,734.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,857,179.00	284,734.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	56,138,859.73	99,424,328.77
351	Түүхий эд материал	24,532,568.72	47,285,761.64
35130	Эм боох материал	24,532,568.72	47,285,761.64
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	73,500.00	73,500.00
354	Хангамжийн материал	31,532,791.01	52,065,067.13
35410	Бичиг хэргийн материал	-	698,870.00
35420	Аж ахуйн материал	11,740,541.32	11,731,771.43
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	4,840,000.00	7,840,000.00
35440	Түлш шатах тослох материал	-	612,492.70
35450	Барилгын засварын материал	2,800,000.00	1,700,000.00
35460	Хүнсний материал	1,345,162.19	2,383,910.00
35470	Бусад хангамжийн материал	10,807,087.50	27,098,023.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	411,837,674.53	453,507,487.80
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	411,837,674.53	453,507,487.80
392	Биет хөрөнгө	404,237,674.53	445,907,487.80
39201	Барилга, байгууламж	315,485,319.00	315,485,319.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,361,250.40)	(53,720,549.76)
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	129,500,000.00	115,960,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,666,999.60)	(53,876,999.69)
39205	Машин, тоног төхөөрөмж	93,396,052.88	127,229,912.72
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(49,881,828.58)	(38,821,538.18)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,728,684.90	41,074,234.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,799,059.67)	(8,259,646.29)
39217	Номын фонд	836,756.00	836,756.00
393	Биет бус хөрөнгө	7,600,000.00	7,600,000.00
39301	Программ хангамж	540,000.00	540,000.00
39302	Хасагдуулаг	(540,000.00)	(540,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,600,000.00	7,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	484,535,530.59	573,642,792.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨРИЙН ДҮН	2,904,901.64	2,797,504.01
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2,904,901.64	2,797,504.01
413	Өглөг	2,904,901.64	2,797,504.01
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	816,841.64	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,975,310.00	2,797,504.01
4136	Бусад өглөг	112,750.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	112,750.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	481,630,628.95	570,845,288.24

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	481,630,628.95	570,845,288.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	153,123,971.47	153,123,971.47
51101	Өмч: -Төрийн өмч	153,123,971.47	153,123,971.47
512	Хуримтлагдсан үр дүн	80,077,525.27	169,292,184.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	80,077,525.27	80,077,525.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	89,214,659.29
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	248,429,132.21	248,429,132.21
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	484,535,530.59	573,642,792.25

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	536,406,164.44	536,440,347.55
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	104,255,499.44	64,750,197.55
120	Нийтлэг татварын бус орлого	104,255,499.44	64,750,197.55
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	103,940,349.44	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	292,291.48	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	103,648,057.96	-
120009	Бусад орлого	315,150.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Үндсэн хөрөнгө	-	29,251,150.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан - Бараа материал	-	35,499,047.55
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	129,516,265.00	283,517,560.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	302,634,400.00	188,172,590.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,912,355.00	6,170,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	89,912,355.00	6,170,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,102,400.00	29,102,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,102,400.00	29,102,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс	10,501,510.00	248,244,760.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	10,501,510.00	248,244,760.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	458,391,561.75	438,760,733.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	457,126,361.75	438,760,733.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	455,406,837.19	423,055,105.57
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,812,514.83	232,926,098.39
210101	Цалин	162,946,633.83	171,061,437.55
210102	Нэмэгдэл цалин	42,388,494.84	37,200,685.16
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,538,619.02	3,453,000.00
210104	Урамшуулал	15,938,767.14	21,210,975.68
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,927,245.71	30,444,725.87
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	21,202,644.08	21,521,641.45
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,181,987.48	2,464,905.27
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,801,145.71	1,904,724.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	388,346.96	412,697.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,353,121.48	4,140,757.71
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,431,125.43	26,646,672.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,286,175.43	5,577,676.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	22,029,450.00	20,999,996.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	115,500.00	69,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	43,771,173.30	35,615,252.87

Төв аймгийн Аргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэргийн материал	766,600.00	1,802,340.00
210402	Тээвэр, шатахууны зардал	14,147,113.30	17,903,407.05
210403	Шуудан холбоо интернэтийн төлбөр	851,400.00	746,600.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	730,700.00	250,000.00
210406	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	165,000.00	2,730,960.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	27,110,360.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	12,181,945.82
2105	Нормативт зардал	42,116,970.40	48,132,720.50
210501	Эм	33,427,717.39	39,253,278.31
210502	Хоол	8,689,253.01	8,879,442.19
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,162,000.00	4,972,900.00
210601	Багаж хэрэгсэл	242,000.00	-
210604	Урсгал засвар	920,000.00	4,972,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	342,000.00	1,250,000.00
210702	Дотоод томилолтын зардал	342,000.00	1,250,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	450,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	85,843,807.52	42,616,735.94
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	53,745,278.95	3,651,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,098,528.57	38,965,335.94
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,719,524.57	15,705,628.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	14,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	14,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,719,524.57	1,305,628.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,719,524.57	1,305,628.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,265,200.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,265,200.00	-
220001	Барилга байгууламж	620,200.00	-
222001	Тоног төхөөрөмж	645,000.00	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	78,014,602.69	97,679,613.98
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	8,464,954.69
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	139,400.79
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	-	8,325,553.90
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI=IV-V)	-	(8,464,954.69)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	78,014,602.69	89,214,659.29

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

Дансны код	Үзүүлэлт	/төгрөгөөр/	
		Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	432,758,106.48	471,690,150.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	607,441.48	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	607,441.48	-
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	292,291.48	-
120004 2	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	292,291.48	-
120009	Бусад орлого	315,150.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432,150,665.00	471,690,150.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	302,634,400.00	188,172,590.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,912,355.00	6,170,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захи	89,912,355.00	6,170,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,102,400.00	29,102,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,102,400.00	29,102,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	10,501,510.00	248,244,760.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,501,510.00	248,244,760.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	421,056,289.15	462,975,159.46
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	421,056,289.15	462,975,159.46
210	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	419,336,764.58	447,269,531.46
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,812,514.83	233,492,453.85
210101	Үндсэн цалин	162,946,633.83	171,070,872.16
210102	Нэмэгдэл	42,388,494.84	37,757,606.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,538,619.02	3,453,000.00
210104	Үр дүнгийн урамшуулал	15,938,767.14	21,210,974.88
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,110,404.07	30,704,645.86
210201	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	20,507,810.88	20,511,304.22
210202	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	2,159,979.04	3,160,841.64
210203	ҮОМШ өвчний даатгалын шимтгэл	1,701,145.71	1,875,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтгэл	388,346.96	468,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын хураамж	4,353,121.48	4,688,500.00
2103	Байр ашиглалтай холбоотой тогтмол зардал	26,520,675.43	26,646,672.00
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	5,286,175.43	5,577,676.00
210302	Түлш, халаалтын зардал	21,000,000.00	20,999,996.00
210303	Цэвэр, бохир усны зардал	234,500.00	69,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,511,233.30	24,245,559.75
210401	Бичиг хэрэг	968,300.00	1,821,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,176,563.30	18,515,899.75
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	871,400.00	746,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,494,970.00	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	2,912,060.00
2105	Нормативт зардал	17,784,349.00	51,441,000.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,246,525.00	38,070,000.00
210502	Хоол, хүнс	5,537,824.00	11,871,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,327,900.00	73,802,500.00
210601	Багаж техник хэрэгсэл	1,667,200.00	54,456,800.00

Төв аймгийн Аргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210602	Тавилга	-	7,009,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,798,500.00	2,170,000.00
210604	Урсгал засвар	862,200.00	10,165,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	342,000.00	1,250,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	342,000.00	1,250,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	450,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,927,687.95	5,236,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	95,927,687.95	5,236,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,719,524.57	15,705,628.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	14,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	-	14,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,719,524.57	1,305,628.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,719,524.57	1,305,628.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)	11,701,817.33	8,714,990.54
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	11,701,817.33	8,714,990.54
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	11,701,817.33
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	11,701,817.33	20,416,807.87

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

КОД	ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
	ДАНС	511	51300	51210+51220	
C01	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	153,123,971.47	248,429,132.21	2,269,321.94	403,822,425.62
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	153,123,971.47	248,429,132.21	2,269,321.94	403,822,425.62
C07	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	-	-	77,808,203.33	77,808,203.33
D01	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	153,123,971.47	248,429,132.21	80,077,525.27	481,630,628.95
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	153,123,971.47	248,429,132.21	80,077,525.27	481,630,628.95
D08	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/			89,214,659.29	89,214,659.29
D09	2022 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	153,123,971.47	248,429,132.21	169,292,184.56	570,845,288.24

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн нэгтгэсэн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	472,740,300.00	461,669,531.46	(11,070,768.54)	97.7
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	472,740,300.00	461,669,531.46	(11,070,768.54)	97.7
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	458,340,300.00	447,269,531.46	(11,070,768.54)	97.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	235,919,100.00	233,492,453.85	(2,426,646.15)	99.0
210101	Үндсэн цалин	164,537,100.00	171,070,872.16	6,533,772.16	104.0
210102	Нэмэгдэл	42,390,000.00	37,757,606.81	(4,632,393.19)	89.1
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	4,536,000.00	3,453,000.00	(1,083,000.00)	76.1
210104	Урамшуулал	24,456,000.00	21,210,974.88	(3,245,025.12)	86.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,339,700.00	30,704,645.86	364,945.86	101.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,053,200.00	20,511,304.22	458,104.22	102.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,209,000.00	3,160,841.64	(48,158.36)	98.5
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	1,887,300.00	1,875,300.00	(12,000.00)	99.4
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	471,700.00	468,700.00	(3,000.00)	99.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,718,500.00	4,688,500.00	(30,000.00)	99.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,952,300.00	26,646,672.00	(1,305,628.00)	95.3
210301	Гэрэл цахилгаан	6,715,300.00	5,577,676.00	(1,137,624.00)	83.1
210302	Түлш, халаалт	21,000,000.00	20,999,996.00	(4.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	237,000.00	69,000.00	(168,000.00)	29.1
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,063,100.00	24,245,559.75	(2,817,540.25)	89.6
210401	Бичиг хэрэг	1,900,000.00	1,821,000.00	(79,000.00)	95.8
210402	Тээвэр (шатахуун)	19,813,100.00	18,515,899.75	(1,297,200.25)	93.5
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,850,000.00	746,600.00	(1,103,400.00)	40.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	250,000.00	(1,250,000.00)	16.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	2,912,060.00	912,060.00	145.6
2105	Нормативт зардал	52,005,000.00	51,441,000.00	(564,000.00)	98.9
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,070,000.00	38,070,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	12,435,000.00	11,871,000.00	(564,000.00)	95.5
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил худалдан авах	77,210,900.00	73,802,500.00	(3,408,400.00)	95.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,745,000.00	54,456,800.00	(1,288,200.00)	97.7
210602	Тавилга	7,500,000.00	7,009,800.00	(490,200.00)	93.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	3,800,000.00	2,170,000.00	(1,630,000.00)	57.1
210604	Урсгал засвар	10,165,900.00	10,165,900.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,250,000.00	(250,000.00)	83.3

Төв аймгийн Аргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,250,000.00	(250,000.00)	83.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	450,000.00	450,000.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	450,000.00	450,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,900,200.00	5,236,700.00	(663,500.00)	88.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,900,200.00	5,236,700.00	(663,500.00)	88.8
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,400,000.00	14,400,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,400,000.00	14,400,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	14,400,000.00	14,400,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	472,740,300.00	471,690,150.00	(1,050,150.00)	99.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,788,200.00	29,102,300.00	(1,685,900.00)	94.5
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,788,200.00	29,102,300.00	(1,685,900.00)	94.5
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	322,215,800.00	442,337,850.00	120,122,050.00	137.3
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	322,215,800.00	442,337,850.00	120,122,050.00	137.3
1311	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	119,736,300.00	250,000.00	(119,486,300.00)	0.2
131104	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	119,736,300.00	250,000.00	(119,486,300.00)	0.2
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	11,612,123.28	11,612,123.28	0.0
6	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	20,416,807.87	20,416,807.87	0.0
620001	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18	18	-	100.0
620002	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620003	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	-	100.0
63	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.0
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	3191	3191	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн улсын төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	441,952,100.00	433,872,859.46	(8,079,240.54)	98.2
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	441,952,100.00	433,872,859.46	(8,079,240.54)	98.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	441,952,100.00	433,872,859.46	(8,079,240.54)	98.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	234,420,600.00	233,492,453.85	(928,146.15)	99.6
210101	Үндсэн цалин	163,038,600.00	171,070,872.16	8,032,272.16	104.9
210102	Нэмэгдэл	42,390,000.00	37,757,606.81	(4,632,393.19)	89.1
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,536,000.00	3,453,000.00	(1,083,000.00)	76.1
210104	Урамшуулал	24,456,000.00	21,210,974.88	(3,245,025.12)	86.7
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,152,300.00	30,704,645.86	552,345.86	101.8
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,925,800.00	20,511,304.22	585,504.22	102.9
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,194,000.00	3,160,841.64	(33,158.36)	99.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,875,300.00	1,875,300.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	468,700.00	468,700.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,688,500.00	4,688,500.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,063,100.00	24,245,559.75	(2,817,540.25)	89.6
210401	Бичиг хэрэг	1,900,000.00	1,821,000.00	(79,000.00)	95.8
210402	Тээвэр, шатахуун	19,813,100.00	18,515,899.75	(1,297,200.25)	93.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,850,000.00	746,600.00	(1,103,400.00)	40.4
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	250,000.00	(1,250,000.00)	16.7
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	2,912,060.00	912,060.00	145.6
2105	Нормативт зардал	52,005,000.00	51,441,000.00	(564,000.00)	98.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,070,000.00	38,070,000.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	12,435,000.00	11,871,000.00	(564,000.00)	95.5
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	76,060,900.00	72,652,500.00	(3,408,400.00)	95.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	55,745,000.00	54,456,800.00	(1,288,200.00)	97.7
210602	Тавилга	7,500,000.00	7,009,800.00	(490,200.00)	93.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,800,000.00	2,170,000.00	(1,630,000.00)	57.1
210604	Урсгал засвар	9,015,900.00	9,015,900.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,500,000.00	1,250,000.00	(250,000.00)	83.3
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,250,000.00	(250,000.00)	83.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	450,000.00	450,000.00	-	100.0

Төв аймгийн Аргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	450,000.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,900,200.00	5,236,700.00	(663,500.00)	88.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,900,200.00	5,236,700.00	(663,500.00)	88.8
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	14,400,000.00	14,400,000.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	14,400,000.00	14,400,000.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	14,400,000.00	14,400,000.00	-	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	441,952,100.00	442,587,850.00	635,750.00	100.1
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	322,215,800.00	442,337,850.00	120,122,050.00	137.3
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	322,215,800.00	442,337,850.00	120,122,050.00	137.3
35	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	119,736,300.00	250,000.00	(119,486,300.00)	0.2
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	119,736,300.00	250,000.00	(119,486,300.00)	0.2
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	20,416,807.87	20,416,807.87	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18	18	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100.0
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	3191	3191	-	100.0

2.7 Аудит хийсэн орон нутгийн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	30,788,200.00	27,796,672.00	(2,991,528.00)	90.3
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	30,788,200.00	27,796,672.00	(2,991,528.00)	90.3
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	30,788,200.00	27,796,672.00	(2,991,528.00)	90.3
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,498,500.00	-	(1,498,500.00)	-
210101	Үндсэн цалин	1,498,500.00	-	(1,498,500.00)	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	187,400.00	-	(187,400.00)	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	127,400.00	-	(127,400.00)	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	15,000.00	-	(15,000.00)	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	12,000.00	-	(12,000.00)	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,000.00	-	(3,000.00)	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	30,000.00	-	(30,000.00)	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27,952,300.00	26,646,672.00	(1,305,628.00)	95.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,715,300.00	5,577,676.00	(1,137,624.00)	83.1
210302	Түлш, халаалт	21,000,000.00	20,999,996.00	(4.00)	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	237,000.00	69,000.00	(168,000.00)	29.1
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,150,000.00	1,150,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,150,000.00	1,150,000.00	-	100.0
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	30,788,200.00	29,102,300.00	(1,685,900.00)	94.5
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,788,200.00	29,102,300.00	(1,685,900.00)	94.5
320001	Орон нутгийн төсвөөс	30,788,200.00	29,102,300.00	(1,685,900.00)	94.5
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	11,612,123.28	11,612,123.28	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	18	18	-	100
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13	13	-	100
620003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	-	100
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	3191	3191	-	100.0

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Аргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо Эрүүл мэндийн салбарын тогтолцооны шинэчлэлийн хүрээнд оновчтой бодлого аргазүйгээр хангаж, мэргэшсэн чадварлаг хамт олон, дэвшилтэт технологиор тусламж, үйлчилгээний чанарыг сайжруулан, амьдралын зөв дадлыг иргэн бүрд хэвшүүлэх замаар хүн амын дундаж наслалтыг уртасгана.

Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1.2-т "Сум, тосгоны эрүүл мэндийн төв", Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд эрүүл мэндийн төвийн чиг үүргийг дараах байдлаар тодорхойлсон байна. Үүнд:

- Өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 16.2, 16.7-д заасан үндсэн чиг үүргээс гадна дараах чиг үүргийг хэрэгжүүлнэ;
- Эмнэлгийн мэргэшсэн тусламж, үйлчилгээ, эх барихын тусламж, үйлчилгээ, сувилахуйн болон сэргээн засахын дагнасан тусламж, үйлчилгээ шаардлагатай иргэнийг холбогдох эрүүл мэндийн байгууллагад илгээх, эргэх холбоо тогтоох, тусламж, үйлчилгээний тасралтгүй байдлыг хангах;
- Харьяа нутаг дэвсгэрийн хүн амын дунд нийгмийн эрүүл мэндийг дэмжих, хамгаалах хөтөлбөр, арга хэмжээг зохион байгуулж, хэрэгжүүлэх;
- Сэргээн засах, гэрээр үзүүлэх тусламж, үйлчилгээ, өдрийн эмчилгээ, оношилгоо, шинжилгээ хийх;
- Түргэн тусламжийн үйлчилгээ үзүүлэх;

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Аргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.2 заасанчлан "Хот суурин газрын хүн амд төрөөс үзүүлэх өрхийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг үзүүлдэг Эрүүл мэндийн сайдын харьяа байгууллага юм.

Аргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд тайлант онд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2022 оны 1 дүгээр сарын 01-ээс хэрэгжиж эхэлсэн.
- Төрийн бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга батыг мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах хяналт тавихад чиглэсэн "Төрийн хэмнэлтийн тухай" хууль /2022 оны 4 дүгээр сарын 02-ны өдөр батлагдсан./
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25 дугаар зүйлийн 25.7-д "Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 21.1-д заасны дагуу ногдох албан татвар, 23.1-д заасны дагуу эдлэх хөнгөлөлтийг жилийн эцсийн тайлангаар эцэслэн тооцож тайлагнан, холбогдох татварыг төсөвт шилжүүлнэ";
- Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай Монгол Улсын Засгийн газрын 2022 оны 5 дугаар сарын 25-ны өдрийн 203 дугаар тогтоол,
- Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоол "Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай";
- "Дундаж цалин хөлс тодорхойлох журам"-д нэмэлт өөрчлөлт оруулах тухай Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 17-ны өдрийн А/49 дүгээр тогтоол;

Эмнэлэг, эрүүл мэндийн салбарт хийж байгаа шинэчлэл, үйл ажиллагаа, төсөв санхүүг дэмжсэн шийдвэрийг Засгийн газар, салбарын сайд, Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлөөс гаргаж мөрдүүлсэн байна. Үүнд:

- “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай” Засгийн газрын 2022 оны 3 дугаар сарын 09-ны өдрийн 107 дугаар тогтоолын 1 дүгээр хавсралт”-аар “Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан тушаалын цалингийн доод хэмжээ”-г тогтоосон;
- “Эмнэлэг, эрүүл мэндийн салбарт 2022 онд Нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний тухай, Цусны донорын тухай, Тамхины тухай хуульд нэмэлт, өөрчлөлт оруулан ажилласан байна;
- Монгол Улсын Засгийн газрын 2020-2024 оны үйл ажиллагааны хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх зорилгоор Даатгуулагчийг урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэх үзлэг, оношилгоо, шинжилгээнд хамруулах Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны А/139 дүгээр “Журам батлах тухай” тушаал;
- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 4 дүгээр сарын 05-ны өдрийн “Багц, төлбөрийн хэмжээ, журам батлах тухай” 06 дугаар тогтоол;
- “Төрөөс эмийн зардлыг нь хариуцан амбулаториор эмчлэх өвчний жагсаалт, эм олгох үйл ажиллагааг зохицуулах журам батлах тухай” Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны 8 дугаар сарын 09-ний өдрийн А/407 дугаар тушаал;
- ЭМСайдын 2022 оны 4 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/216 дугаар тушаалаар “Төрийн эрүүл мэндийн байгууллагаас иргэнд үзүүлэх төлбөртэй үйлчилгээний жагсаалтыг баталсан;
- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” 01 дүгээр тогтоол;
- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” 2022 оны 05 дугаар тогтоол;
- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн өрх, сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний “Төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” 2022 оны 09, 14 дүгээр тогтоол;
- Сангийн сайд, ЭМС-ын 2022 оны 2 дугаар сарын 28-ны өдрийн 49, А/118 дугаар хамтарсан тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллага иргэнд үзүүлэх төлбөртэй тусламж үйлчилгээний төлбөрийн жишиг жагсаалтыг, хоёрдугаар хавсралтаар Төрийн болон орон нутгийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллагаас үзүүлэх төлбөртэй тусламж, үйлчилгээ болон нэмэлт үйлчилгээ үзүүлж олсон орлогыг зарцуулах үлгэрчилсэн журмыг баталсан;
- ЭМС-ын 2022 оны 4 дүгээр сарын 12-ны өдрийн А/216 дугаар тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар “Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллагаас үзүүлэх төлбөртэй тусламж үйлчилгээний журам”, хоёрдугаар хавсралтаар “Төрийн өмчийн эрүүл мэндийн байгууллагаас үзүүлэх төлбөртэй тусламж, үйлчилгээний жагсаалт”-ыг тус тус баталсан;
- ЭМДҮЗ-ийн 2022 оны 7 дугаар сарын 01-ний өдрийн 09 дүгээр тогтоолын 2-т “Анхан шатны эрүүл мэндийн байгууллагуудаас үзүүлсэн үйлчилгээний нэг иргэнээр тооцсон санхүүжилтийн үлдэгдэл 20 хувь, сумын эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх хэвтүүлэн эмчлэх, яаралтай тусламж, түргэн тусламж, шүд, амны хөндийн тусламж үйлчилгээний зардлыг эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2022 оны 05 болон 06 дугаар сарын статистик тоон мэдээлэл дээр үндэслэн хяналт тавьж санхүүжүүлэх;
- ЭМДҮЗ-ийн 2022 оны 10 дугаар сарын 20-ний өдрийн 14 дүгээр тогтоолын 2-т “Анхан шатны эрүүл мэндийн байгууллагуудаас үзүүлсэн үйлчилгээний нэг иргэнээр

тооцсон санхүүжилтийн үлдэгдэл 20 хувь, сумын эрүүл мэндийн төвөөс үзүүлэх хэвтүүлэн эмчлэх, яаралтай тусламж, түргэн тусламж, шүд, амны хөндийн тусламж үйлчилгээний зардлыг эрүүл мэндийн байгууллагуудын 2022 оны 7, 8, 9, 10 дугаар сарын статистик тоон мэдээлэл дээр үндэслэн хяналт тавьж санхүүжүүлэх;

- Албан томилолтын зардлын тариф шинэчлэн батлах тухай Сангийн 2022 оны 6 дугаар сарын 02-ны өдрийн 120 дугаар тушаал;

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар

Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам”-ын дагуу Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2022 оны 3 дугаар сарын 23-ний өдрийн А/13 тоот тушаалын нэгдүгээр хавсралтаар дотоод хяналтын багийн бүрэлдэхүүнийг 3 хүний бүрэлдэхүүнтэй томилж, 2 дугаар хавсралтаар “Алтанбулаг сумын эрүүл мэндийн төвийн дотоод хяналтын журам”-ыг баталсан байна. “Дотоод хяналт шалгалтын зорилго нь Эрүүл мэндийн тухай хууль болон холбогдох хууль тогтоомж, дүрэм, журам, ЭМС-ын тушаалд заавал мөрдөх стандарт, клиникийн удирдамж, байгууллагын дотоод журам, байгууллагын удирдлагын хуульд нийцсэн шийдвэрийн хэрэгжилт, тусламж үйлчилгээний чанар, аюулгүй байдалд хяналт тавьж илэрсэн зөрчил, дутагдлыг арилгах хууль, дүрэм журмыг мөрдүүлэхэд дотоод хяналтын зорилго оршино” гэж үйл ажиллагааг нь тодорхойлсон.

Төрийн хэмнэлтийн тухай, Шилэн дансны тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хэрэгжилт, төсвийн төлөвлөлт, зарцуулалтад хийх дотоод хяналтын үр нөлөөг дээшлүүлэх, хяналтаар илрүүлсэн зөрчил, дутагдлыг арилгахад чиглэсэн үйл ажиллагааг сайжруулах шаардлагатай 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 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.

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

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Аргалант 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.

Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа Аргалант сумын эрүүл мэндийн төвийн даргын баталсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг

ашиглаж, санхүү, төсөв нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа УСНББОУС, Засгийн газар, Сангийн яамнаас гаргасан журам, зааврыг мөрдөж ажилласан байна.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусгагдсан зарим журам заавар шинэчлэгдсэнтэй холбоотойгоор нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт холбогдох өөрчлөлтүүдийг тусгах шаардлагатай байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 89,107.3 мянган төгрөгөөр буюу 42,7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	11,701.8	20,416.8	8,715.0
Авлага	4,857.1	294.2	(4,562.9)
Бараа материал	56,138.9	99,424.3	43,285.4
Үндсэн хөрөнгө	411,837.7	453,507.5	41,669.8
Нийт хөрөнгө	484,535.5	573,642.8	89,107.3
Өр төлбөр	2,904.9	2,797.5	(107.4)
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	481,630.6	570,845.3	89,214.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	484,535.5	573,642.8	89,107.3

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, эздийн өмчийн данс өмнөх оноос нэмэгдэж, авлага, өглөг буурсан үзүүлэлттэй байна. Үүнд:

1. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8,715.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нийгмийн даатгалын сангаас хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүй нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.
2. Авлага дансны үлдэгдэл 4,562.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны эмийн үлдэгдлийн төлбөрийг төлсөн нь нөлөөлсөн байна.
3. Бараа материалын үлдэгдэл 43,285.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй авсан 35,499.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж 103,091.1 мянган төгрөгийн орлого, 95,304.7 мянган төгрөгийн зарлага нөлөөлсөн байна.
4. Үндсэн хөрөнгө өмнөх оноос 41,669.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэхэд тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил дансанд үнэ төлбөргүй 29,251.1 мянган төсвийн хөрөнгөөр 51,523.4 мянган худалдсан авч бэлтгэсэн нь нөлөөлсөн байна.
5. Өр төлбөр өмнөх оноос 107.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд өр төлбөр барагдуулснаас гол нөлөө үзүүлсэн байна.
6. Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 89,214.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант жилийн үр дүн өссөн нь нөлөөлсөн байна.

3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 472,740.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 322,215.8 мянган, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 119,736.3 мянган, орон нутгийн төсвөөс 30,788.2 мянган төгрөгийг бүрдүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 442,337.9 мянган, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 250.0 мянган, орон нутгийн төсвөөс 29,102.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 461,669.5 мянган төгрөг буюу 97,7 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 2,426.6 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 1,305.6 мянган, хангамж бараа материалын зардлыг 2,817.5 мянган, нормативт зардал 564.0 мянган, эд хогшил худалдан авах зардал 3,408.0 мянган, томилолт зочны зардлыг 250.0 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 663.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал 364.9 мянган төгрөгөөр илүү зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээ 11,070.8 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөг/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
Улсын төсвөөс санхүүжих					
1	80302- Нэг иргэнд ногдох нормативаар	179,465.1	176,889.8	(2,575.3)	98.6
2	81603-Үндсэн мэргэжлийн туслах үйлчилгээ	142,750.7	140,287.5	(2,463.2)	98.3
3	83603-Нэмэлт-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	119,736.3	116,695.6	(3,040.7)	97.5
Дүн		441,952.1	433,872.9	(8,079.2)	98.2
Орон нутгийн төсвөөс					
1	80111-Төрийн өмчийн барилгын тогтмол зардал	29,102.3	27,796.7	(1,305.6)	95.5
2	80112-Нийтлэг үйлчилгээ	1,685.9	-	(1,685.9)	-
Дүн		30,788.2	27,796.7	(2,991.5)	90.3
Нийт дүн		472,740.3	462,674.5	(10,065.8)	97.9

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.

Аргалант сумын эрүүл мэндийн төв нь Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2022 оны 1/318 тоот “Чиглэл хүргүүлэх тухай” албан бичгийн 2-т “Гүйцэтгэлээр санхүүжилт авч буй төсвийн байгууллагууд нэмэлт дансыг ашиглахгүй, хуучин ашиглаж байсан үндсэн дансаар орон нутгийн санхүүжилт авч байгаа тул тус тус дансанд байгаа урьд оны үлдэгдлийг “урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих-3000006” ангиллаар үндсэн дансанд шилжүүлж “Нэмэлт-Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан /83603/” зориулалтын дагуу “Төсөвт байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны зориулалтын дагуу “Төсөвт байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлого 120010” ангилалд орлого хуваариалан зарцуулах” гэж заасны дагуу нэмэлт санхүүжилтийн дансаар ажил, гүйлгээ гараагүй тул нэмэлт санхүүжилтийн тайлан бэлтгэгдээгүй 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 Аргалант сумын эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах, анхан шатны баримтын бүрдүүлэлтэд тавих хяналтыг сайжруулах, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж, төсвийг арвилан хэмнэлттэй, үр ашигтай байхаар төлөвлөж зарцуулах, төсвийн хөрөнгөнд бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулж, хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулж байхтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-ийн ахлах аудитор Г.Ариунбат, аудитор Д.Буянравжих, О.Эрдэнэчимэг, шинжээч Б.Ган-Эрдэнэ, Т.Оюун, аудитын менежер Б.Батцэцэг, аудиторын туслах З.Ариунцэцэг, Г.Ариунболд нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын мэргэжилтэн С.Сожидмаа, захирал С.Тунгалаг, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер О.Амаржаргал, Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аргалант сумын эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ихмонгол хөлөг Аудит ХХК-д 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн Б/6 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 1.0 хувиар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг дунд гэж үнэллээ.

Шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлыг Төв аймгийн Аргалант сумын эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны батлагдсан төсвийн нийт зардлын 472,740.3 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 4,727.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70.0 хувиар буюу 3,309.2 мянган төгрөгөөр тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардал 364.9 мянган төгрөгөөр хэтрүүлж, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал 2,426.6 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 1,305.6 мянган, хангамж бараа материалын зардлыг 2,817.5 мянган, нормативт зардал 564.0 мянган, эд хогшил худалдан авах зардал 3,408.0 мянган, томилолт зочны зардлыг 250.0 мянган, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 663.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн байна.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын

талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 17 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 154 мэдээлэл байршуулахаас 131 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 21 удаагийн мэдээлэл хоцроож, 2 мэдээллийг байршуулаагүй, 20 удаагийн 405,336.7 мянган төгрөгийн орлого, 3 удаагийн 18,257.7 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байршуулаагүй, мөнгөн хөрөнгийн орлого, зарлагын журналд байхгүй болон цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөг хүрэхгүй 31 удаагийн 42,945.9 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байршуулж, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр 13 удаагийн 8,298.0 мянган төгрөгийн шийдвэрийн байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-д “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1.10-т “Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

1. Дотоод хяналтын үйл ажиллагаа нь зөвхөн эрүүл мэндийн үндсэн үйл ажиллагаанд чиглэгдсэн, санхүү, шилэн данс, нягтлан бодох бүртгэл, төсвийн тухай, төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай, төрийн хэмнэлтийн тухай хууль тогтоомжийн хэрэгжилтэд хяналт хийдэггүй, ажилтнууд нь дотоод хяналтын талаар сургалтад хамрагдаагүй, дотоод хяналтын талаар зохих мэдлэг эзэмшээгүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.6-д “Дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх;”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно.” заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Дотоод аудитын бүрэлдэхүүнийг сайжруулах, холбогдох заавар аргачлалаар хангаж ажиллах зөвлөмж өгөв.

2. Тайлант онд нээлттэй тендерийн сонгон шалгаруулалтгүйгээр 22,000.0 мянган төгрөгийн багаж тоног төхөөрөмжийг худалдан авахдаа нэг хуулийн этгээдтэй шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан байна.

Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 8.2-т "Энэ хуулийн 8.1.1-д заасан босго үнээс дээш төсөвт өртөгтэй бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авахад энэ хуульд өөрөөр заагаагүй бол нээлттэй тендер шалгаруулалтын журмыг хэрэглэнэ" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Худалдан авах ажиллагаанд хууль тогтоомжийг мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 21 иргэн, байгууллагад 37,980.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д "нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцээгүй гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Төв аймгийн Аргалант сумын эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд завсрын аудит хэрэгжүүлээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн 110,031.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд давтан гаргахгүй байх 10 зөвлөмжийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр бүрэн хэрэгжүүлсэн гэж хүргүүлсэн боловч гүйцэтгэлийн үе шатанд шалгахад 70.0 хувийг хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 4 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	10	110,031.0	7	-	70.0
Нийт дүн	10	110,031.0	7	-	70.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар худалдан авах ажиллагаа, нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлт, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг авч үзэх шаардлагатай гэж үзлээ.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 262,630.4 мянган төгрөгийн 8 алдаа илэрснээс, аудитын явцад 268,594.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулав. Үүнд:

1. Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүн нь ерөнхий журналын цалингийн зардлын дүнгээс 585.5 мянган төгрөгөөр дутуу, үр дүнгийн тайлангийн зардлын дүнгээс 136.6 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 722.1 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэгдсэнийг;
2. Санхүүгийн тайланд төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэж тайлагнаагүйг;
3. Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүн нь Хувь хүний орлогын албан татварын тайлангийн дүнгээс 3 ажилтанд 1,781.0 мянган төгрөгөөр дутуу, нэг ажилтанд 552.2 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 2,333.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тооцсоныг;
4. Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө 33,674.9 мянган төгрөгөөр, бараа материал 7,007.2 мянган төгрөгөөр илэрхийлсэн нь үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайлангаас 9,427.0 мянган төгрөгөөр дутуу, бараа материалын тодруулгын тайлангаас 16,442.3 мянган төгрөгөөр илүү нийт 25,869.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасныг;
5. Тайлант оны 10, 11, 12 дугаар сарын шатах тослох материалын зарлагын гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүйгээс жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайланд түлш шатах тослох материалын дансны үлдэгдлийг 3,379.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг;
6. Санхүүгийн байдлын тайланд машин тоног төхөөрөмжийн хуримтлагдсан элэгдлийн оны эхний үлдэгдлийн дүн нь үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн машин тоног төхөөрөмжийн хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийн дүнгээс 206.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасныг;
7. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлагнасан жилийн батлагдсан төсвийн дүн нь и-хуулганаас 109,196.9 мянган, шилэн дансанд дахь мэдээллээс 112,922.9 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй толилуулсныг;
8. Зах зээлийн үнээс өндөр үнээр авсан үндсэн хөрөнгийн үнийн зөрүүд олгосон 8,000.0 мянган төгрөгийг өглөгөөр бүртгэж тайлагнасныг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна." гэж заасныг үндэслэн залруулав.

Аудитаар нийт 18,910.2 мянган төгрөгийн зөрчил 3 илэрснээс 18,910.2 мянган төгрөгийн 2 төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлж, 1 зөвлөмж өгсөн.

5.1 Албан шаардлага

5.1.1 Бараа материалын данстай холбоотой асуудал:

Байгууллагын жилийн эцсийн тооллогоорх 16,112.7 мянган төгрөгийн бараа материалын үлдэгдлийн тооцоог бодоогүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 70 дугаар зүйлийн 70.2-т "Эд хөрөнгийн дотоодын тооллогыг төрийн өмчит хуулийн этгээдийн захиргаа эрхлэн дор дурдсан хугацаанд явуулж улирал, жилийн тайлан тэнцэлд тусгаж тайлагнана" гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлагналын оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.2-т "Хөрөнгийн тооллогыг холбогдох хууль, тогтоомжид заасны дагуу хийгээгүй, баримтжуулаагүй, баталгаажуулаагүй" гэж заасны үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэв.

5.1.2 Өр төлбөрийн данстай холбоотой асуудал:

Эм хангаж нийлүүлэгч байгууллагад 2,797.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх.", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно." гэж заасныг мөрдөөгүй, санхүүгийн тайлагналын оршин байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны 12 дугаар сарын 9-ний өдрийн А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-т "Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол," гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэв.

5.2 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав.

5.1.3 Удирдлага зохион байгуулалттай холбоотой асуудал:

Эрүүл мэндийн төвийн даргыг 2022 оны 7 дугаар сарын 01-ээс, нягтлан бодогчийг 2022 оны 11 дүгээр сарын 21-ээс шинээр томилсон нь санхүүгийн тайлан гаргах, аудитыг хуулийн хугацаанд гүйцэтгэхэд хүндрэлтэй нөхцөлийг үүсгэсэн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын удирдлага, санхүүгийн ажилтнуудыг тогтвор суурьшилтай ажиллуулж, сургалтад хамруулах зөвлөмж өгөв.

Дээрх төлбөрийн акт, албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 6 дугаар сарын 15-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ**Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл**

Мянган төгрөгөөр

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүн нь ерөнхий журналын дүнгээс 585.5 мянган төгрөгөөр дутуу, санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн дүнгээс 136.6 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 722.1 төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	1	722.1	-	-	1	722.1	1	722.1	-	-	-	-
Санхүүгийн тайланд төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэж тайлагнаагүй байна.	1	-	1	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Цалин хөлсний дэлгэрэнгүй бүртгэлээрх цалингийн зардлын дүн нь Хувь хүний орлогын албан татварын тайлангийн дүнгээс 3 ажилтанд 1,781.0 мянган төгрөгөөр дутуу, нэг ажилтанд 552.2 мянган төгрөгөөр илүү, нийт 2,333.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	1	2,333.2	-	-	1	2,333.2	1	2,333.2	-	-	-	-
Санхүүгийн үр дүнгийн тайланд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө 33,674.9 мянган төгрөгөөр, бараа материал 7,007.2 мянган төгрөгөөр илэрхийлсэн нь үндсэн хөрөнгийн тодруулгын тайлангаас 9,427.0 мянган төгрөгөөр дутуу, бараа материалын тодруулгын тайлангаас 16,442.3 мянган төгрөгөөр илүү нийт 25,869.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлсэн байна.	1	25,869.3	-	-	1	25,869.3	1	25,869.3	-	-	-	-
Тайлант оны 10, 11, 12 дугаар сарын шатах тослох материалын зарлагын гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд тусгаагүйгээс жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайланд түлш шатах тослох материалын дансны үлдэгдлийг 3,379.6 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнасан байна.	1	3,379.6	1	3,379.6	-	-	1	3,379.6	-	-	-	-

Санхүүгийн байдлын тайланд машин тоног төхөөрөмжийн хуримтлагдсан элэгдлийн оны эхний үлдэгдлийн дүн нь үндсэн хөрөнгийн дэлгэрэнгүй бүртгэлийн машин тоног төхөөрөмжийн хуримтлагдсан элэгдлийн эхний үлдэгдлийн дүнгээс 206.4 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдсан.	1	206.4	-	-	1	206.4	1	206.4	-	-	-	-
Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд тайлагнасан жилийн батлагдсан төсвийн дүн нь и-хуулгаас 109,196.9 мянган, шилэн дансанд дахь мэдээллээс 112,922.9 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй тайлагнагдсан байна.	1	222,119.8	1	222,119.8	1	-	1	222,119.8	-	-	-	-
Зах зээлийн үнээс өндөр үнээр авсан үндсэн хөрөнгийн үнийн зөрүүтэй олгосон 8,000.0 төгрөгийг өглөгөөр бүртгэж тайлагнасан байна.	1	8,000.0	-	-	1	8,000.0	1	8,000.0	-	-	-	-
Дүн	8	262,630.4	3	225,499.4	6	37,131.0	8	262,630.4	-	-	-	-

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
Байгууллагын жилийн эцсийн тооллогоорх 16,112.7 мянган төгрөгийн бараа материалын тооцоог бодоогүй байна.	1	16,112.7	-	-	1	16,112.7	-	-	-	-	-	-
Эм хангаж нийлүүлэгч байгууллагад 2,797.5 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй байна.	1	2,797.5	-	-	1	2,797.5	-	-	-	-	-	-
Эрүүл мэндийн төвийн дарга 2022 оны 7 сарын 01-нээс, нягтлан бодогчийг 2022 оны 11 дүгээр сарын 21-нээс шинээр томилсон нь санхүүгийн тайлан гаргах, аудитыг хуулийн хугацаанд гүйцэтгэхэд хүндрэлтэй байдлыг бий болгосон.	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-	-	-
Дүн	3	18,910.2	-	-	2	18,910.2	1	-	-	-	-	-

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								
Шилэн дансны цахим хуудсыг шалгахад 154 мэдээлэл байршуулахаас 131 мэдээлэл хугацаанд нь байршуулж, 21 удаагийн мэдээлэл хоцроож, 2 мэдээллийг байршуулаагүй, 20 удаагийн 405,336.7 мянган төгрөгийн орлого, 3 удаагийн 18,257.7 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байршуулаагүй, мөнгөн хөрөнгийн орлого, зарлагын журналд байхгүй болон цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөг хүрэхгүй 31 удаагийн 42,945.9 мянган төгрөгийн зарлагын гүйлгээг байршуулж, бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр 13 удаагийн 8,298.0 мянган төгрөгийн шийдвэрийн байршуулаагүй байна.	1	474,838.5	-	-	1	474,838.5	-	-
Дүн	1	474,838.50	-	-	1	474,838.5	-	-
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Тайлант онд нээлттэй тендерийн сонгон шалгаруулалтгүйгээр 22,000.0 мянган төгрөгийн багаж тоног төхөөрөмжийг худалдан авахдаа нэг хуулийн этгээдтэй шууд гэрээ байгуулан худалдан авсан байна.	1	22,000.0	-	-	1	22,000.0	-	-
Байгууллага нь өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт нийцсэн НБББББ-гүй байна.	1	-	-	-	-	-	1	-
Шалгагдагч байгууллага нь дотоод хяналтын журам, ажилтнуудыг томилсон шийдвэр болон дотоод аудитын ажлын тайланг аудитад ирүүлээгүй.	1	-	-	-	-	-	1	-
Шалгагдагч байгууллагын худалдан авсан хөрөнгө, материалын дүн, бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагуудын төлбөрийн цахим баримтын дүнгээс 21 иргэн, байгууллагад 37,980.7 мянган төгрөгөөр илүү тайлагнагдсан байна.	1	37,980.7	-	-	1	37,980.7	-	-
Дүн	4	59,980.7	-	-	2	59,980.7	-	-
Нийт дүн	5	534,819.2	-	-	3	534,819.2	-	-