



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд хийсэн  
санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХОА-2022/111/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Ховд хот

2023 он

Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Аудитор: Ц.Гантулга

Утас: 99439613

Цахим хаяг: gantulgats@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

<b>1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ</b> .....	<b>5</b>
<b>3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА</b> .....	<b>11</b>
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа .....	11
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин.....	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	12
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд.....	12
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	12
<b>3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт</b> .....	<b>13</b>
<b>3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл</b> .....	<b>13</b>
<b>3.5.3 Нэмэлт төсөв</b> .....	<b>13</b>
<b>3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн</b> .....	<b>14</b>
<b>4. АУДИТЫН ТАЙЛАН</b> .....	<b>14</b>
<b>4.1 Ерөнхий зүйл</b> .....	<b>14</b>
<b>4.2 Материаллаг байдал</b> .....	<b>14</b>
<b>4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт</b> .....	<b>14</b>
<b>4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал</b> .....	<b>14</b>
<b>4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт</b> .....	<b>14</b>
<b>4.5 Завсрын аудитын талаар 2022 онд завсрын аудит хийгдээгүй, өмнөх оны зөвлөмжийн хэрэгжилтийг хянасан.</b> .....	<b>15</b>
<b>4.5.1 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн</b> .....	<b>15</b>
<b>4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал</b> .....	<b>15</b>
<b>5.1 Залруулсан алдаа</b> .....	<b>.....</b>

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**  
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд  
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061  
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ДУУТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН  
ТӨВИЙН ДАРГА Б.БОЛОРМАА ТАНАА

2023.02.07 № 02/Н  
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 Халамжийн сангийн 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.

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

### Дүгнэлтийн үндэслэл

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

### Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн төв нь урьд жилүүдэд тусгай зориулалтын шилжүүлэг буюу улсын төсвөөс шууд санхүүждэг байсан ба тайлант хугацаанд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний тарифаар санхүүждэг болсон байна. Ингэснээр нэг иргэнээр тооцсон санхүүжилт, үндсэн тусламж үйлчилгээний санхүүжилт, нэмэлт орлогын эх үүсвэрээр санхүүжих зарчимд шилжсэн байна.

### Аудитын гол асуудал

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

### Бусад асуудлын хэсэг

Нийт ор хоног өнгөрсөн онд 1997 байсан бол тайлант онд 1636 буюу 19.2 хувиар буурсан нь цар тахлын жилд өвчлөл ихтэй байсантай холбоотой байна.

Тус байгууллага нь тайлант онд 7 зорилтын хүрээнд хэрэгжүүлэх 40 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгаж, биелэлтийг 84 хувийн биелэлттэй гэж дүгнэсэн байна.

### 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.

ХҮНДЭТГЭСЭН: ДАРГА,  
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:



Х.БОЛДБААТАР

## 2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>20,426,431.81</u></b>	<b><u>53,919,174.61</u></b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	200,000.00	29,469,583.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	200,000.00	29,469,583.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	200,000.00	29,469,583.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	12,210,000.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	12,210,000.00	-
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	8,016,431.81	24,449,591.61
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	3,807,257.81	2,141,655.61
35130	Эм боох материал	3,807,257.81	2,141,655.61
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	4,209,174.00	22,307,936.00
35410	Бичиг хэргийн материал	18,992.00	9,892.00
35420	Аж ахуйн материал	1,527,000.00	7,949,442.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	500,000.00	10,200.00
35460	Хүнсний материал	126,538.00	565,758.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,036,644.00	13,772,644.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>262,789,611.97</u></b>	<b><u>267,674,344.70</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	262,789,611.97	267,674,344.70
391	Газар		
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	252,119,611.97	257,004,344.70
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	203,095,598.00	203,095,598.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,070,401.08)	(12,175,472.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	98,632,222.00	104,565,554.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,012,869.98)	(100,648,911.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	129,326,859.00	159,770,398.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(90,427,102.92)	(109,909,593.51)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,814,063.00	36,662,063.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,475,756.05)	(24,592,290.95)
39217	Ном	237,000.00	237,000.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	10,670,000.00	10,670,000.00
39301	Програм хангамж	826,500.00	826,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(826,500.00)	(826,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,670,000.00	10,670,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II</b>	<b><u>283,216,043.78</u></b>	<b><u>321,593,519.31</u></b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>283,216,043.78</u></b>	<b><u>321,593,519.31</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	283,216,043.78	321,593,519.31
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	189,420,282.00	189,420,282.00
51101	Өмч: - төрийн	189,420,282.00	189,420,282.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(7,238,048.22)	31,139,427.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(7,238,048.22)	(7,238,048.22)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	38,377,475.53
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	101,033,810.00	101,033,810.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b><u>283,216,043.78</u></b>	<b><u>321,593,519.31</u></b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>648,629,300.00</b>	<b>545,260,786.80</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>124,583,423.00</b>	<b>69,805,496.80</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	124,583,423.00	69,805,496.80
120001	Хувьцааны ногдол ашиг	1,218,150.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	123,365,273.00	69,805,496.80
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	2,141,527.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	123,365,273.00	67,663,969.80
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>524,045,877.00</b>	<b>475,455,290.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	359,989,900.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	200,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	359,789,900.00	-
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	128,308,427.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,308,427.00	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	14,419,900.00	-
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	14,419,900.00	-
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	21,327,650.00	475,455,290.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,327,650.00	475,455,290.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>592,716,462.89</b>	<b>506,883,311.27</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>592,716,462.89</b>	<b>506,883,311.27</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	565,059,662.89	506,883,311.27
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	308,180,860.94	278,255,188.88
210101	Үндсэн цалин	283,539,072.94	179,298,377.00
210102	Нэмэгдэл	24,641,788.00	69,631,511.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,628,700.88
210104	Урамшуулал	-	24,696,600.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	42,368,961.06	32,537,174.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,069,742.92	22,103,527.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,926,882.80	3,283,871.72
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,396,863.97	2,255,262.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	7,197,487.45	444,955.73
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,777,983.92	4,449,557.32
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	12,065,314.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,848,313.00	-
210302	Түлш, халаалт	9,903,447.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	313,554.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	52,638,390.00	32,983,278.00
210401	Бичиг хэрэг	3,478,158.00	2,775,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,988,705.00	25,470,856.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,340,000.00	1,705,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	25,816,527.00	2,242,922.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	789,400.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	15,000.00	-
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	83,169,440.79	81,429,267.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	67,851,140.79	69,767,787.00
210502	Хоол, хүнс	11,433,900.00	9,332,480.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,884,400.00	2,329,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	6,889,600.00	16,287,375.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,600.00	11,117,148.00
210604	Урсгал засвар	2,389,000.00	5,170,227.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,200,000.00	958,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	958,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,611,450.00</b>	<b>2,189,440.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,450,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	433,950.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,977,500.00	334,440.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>55,935,646.10</b>	<b>62,243,588.27</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,831,286.00	23,903,450.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	47,104,360.10	38,340,138.27
210904	Найдваргүй авлагын алдагдал		
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>27,656,800.00</b>	<b>-</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>27,656,800.00</b>	<b>-</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,656,800.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b><u>55,912,837.11</u></b>	<b><u>38,377,475.53</u></b>
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b><u>55,912,837.11</u></b>	<b><u>38,377,475.53</u></b>

### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b><u>524,045,877.00</u></b>	<b><u>477968817.00</u></b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>-</b>	<b>2141527.00</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>-</b>	<b>2,141,527.00</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	2,141,527.00
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	2,141,527.00
<b>123</b>	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>2,141,527.00</b>
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	2,141,527.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>524,045,877.00</b>	<b>475,455,290.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>359,989,900.00</b>	<b>-</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	200,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	359,789,900.00	-
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>128,308,427.00</b>	<b>-</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	128,308,427.00	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>14,419,900.00</b>	<b>-</b>
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	14,419,900.00	-
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>21,327,650.00</b>	<b>475,455,290.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,327,650.00	475,455,290.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b><u>523,445,877.00</u></b>	<b><u>444,044,180.00</u></b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>523,445,877.00</b>	<b>444,044,180.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>495,599,927.00</b>	<b>444,044,180.00</b>

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	312,915,134.00	278,255,347.00
210101	Үндсэн цалин	174,296,500.00	179,298,377.00
210102	Нэмэгдэл	114,616,891.00	69,631,511.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,524,472.00	4,628,755.00
210104	Урамшуулал	18,477,271.00	24,696,704.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	37,955,888.00	32,456,397.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,795,782.00	23,392,029.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,892,146.00	2,477,927.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,027,559.00	1,982,381.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	509,125.00	486,360.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,731,276.00	4,117,700.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	13,704,900.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,133,722.00	-
210302	Түлш, халаалт	11,543,033.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	28,145.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	28,308,205.00	33,092,856.00
210401	Бичиг хэрэг	1,323,500.00	2,766,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,725,205.00	25,470,856.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,340,000.00	1,705,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,919,500.00	2,451,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	700,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	82,169,400.00	80,191,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	64,619,228.00	69,452,400.00
210502	Хоол, хүнс	9,835,000.00	8,410,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,715,172.00	2,329,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	13,178,700.00	8,056,848.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	10,507,200.00	6,938,348.00
210602	Тавилга	456,500.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	224,000.00
210604	Урсгал засвар	2,215,000.00	894,500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,200,000.00	958,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	958,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,105,000.00	2,189,440.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,450,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	25,000.00	25,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
210807	Газрын төлбөр		
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	334,440.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	5,062,700.00	8,843,492.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,062,700.00	8,843,492.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>27,845,950.00</b>	<b>-</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	27,845,950.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,845,950.00	-
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>600,000.00</b>	<b>35,694,164.00</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	600,000.00	35,694,164.00
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		200,000.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	200,000.00	29,469,583.00

#### 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр / Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189420282	101,033,810	-7,238,048,22	283216045,78
C08	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	<b>38,377,475,53</b>	38,377,475,53
D01	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	<b>189420282</b>	<b>101033810</b>	<b>31,139,427,31</b>	32,1593,519,31
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	189,420,282.00	101,033,810.00	(7,238,048.22)	283,216,043.78
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>189,420,282.00</b>	<b>101,033,810.00</b>	<b>(7,238,048.22)</b>	283,216,043.78
D09	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>189,420,282.00</b>	<b>101,033,810.00</b>	<b>31,139,427.31</b>	321,593,519.31

#### 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	483933788	464889007.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	483933788	464889007.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	483933788	464889007.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	283183988	278255347.00
210101	Үндсэн цалин	179298377	179298377.00
210102	Нэмэгдэл	69631511.00	6961511.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5620000.00	4628755.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>27155600.00</b>	<b>32456397.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	18624100.00	23392029.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2172300.00	2477927.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1738900.00	1982381.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	434400.00	486360.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4344800.00	4117700.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>31,113,300.00</b>	<b>31,113,300.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,532,500.00	1,670,697.00
210302	Түлш, халаалт	28,419,100.00	28,280,903.00
210303	Цэвэр, бохир ус		
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>40364500.00</b>	<b>33092856.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3250000.00	2766000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29214500.00	25470856.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3000000.00	1705000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2500000.00	2451000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	<b>108439400.00</b>	<b>80191800.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	92459800.00	69452400.00
210502	Хоол, хүнс	13079600.00	8410400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2900000.00	2329000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>10631000.00</b>	<b>8056848.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7450000.00	6938348.00
210604	Урсгал засвар	715,000.00	894500.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>2666600.00</b>	<b>958000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	2666600.00	958000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2015000.00</b>	<b>2189400.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	650000.00	0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	334440
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>9477200.00</b>	<b>8843492.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9477200.00	8843492.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0	-
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>483,933,788.00</b>	<b>494358590.00</b>
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	0	0
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>483,933,788</b>	<b>463245290.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	483,933,788	463,245,290.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>		<b>0</b>
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>		<b>29,469,583.00</b>
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	<b>21.00</b>	<b>19.00</b>
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>10,268,473.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>10,268,473.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	10,268,473.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	2,410,973.00
210101	Үндсэн цалин	2,410,973.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	500,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	6,807,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,807,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	550,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	550,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	10268473.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	10268473.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10268473.00

## 3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

### 3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Үйлчлүүлэгчид нийгмийн эрүүл мэндийн үйлчилгээг түлхүү хүргэж, эрүүл амьдралын идэвхтэй хэв маягийг хэвшүүлэх, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чанартай хүртээмжтэй аюулгүй хүргэх” гэж эрхэм зорилгоо тодорхойлж ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрдөх Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль шинээр батлагдаж мөрдөж эхэлсэн байна. Дараах тогтоолуудад өөрчлөлт орж мөрдөж байна. Үүнд:

- Засгийн газрын 2022оны 107 дугаар тогтоолоор “Үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах арга хэмжээний тухай”

### 3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас 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 санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд ДУНД гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналтгүй гэж үзлээ

### 3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төв нь 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 бодлогын баримт бичигт өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 38,377.5 мянган төгрөгөөр буюу 13.6 хувиар өссөн байна.

*Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт*

Үзүүлэлт	/мянган төгрөгөөр/		
	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	29469,5	29469,5
Авлага	12210,0	0	-12210
Бараа материал	4209,1	22307,9	18098,8
Үндсэн хөрөнгө	262789,6	267674,3	4884,7
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>283216,0</b>	<b>321593,5</b>	<b>38377,5</b>
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	189420,2	189420,2	0
<b>Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн</b>	<b>283216,0</b>	<b>321593,5</b>	<b>38377,5</b>

Дансны үлдэгдэлд гарсан дараах өөрчлөлтүүд байна. Үүнд:

- ✓ Сангийн яамны 2022 оны 12 дугаар сарын 25-ны өдрийн 18 дугаартай албан бичгээр хүргүүлсэн чиглэлийн дагуу мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 29.5 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.
- ✓ Өмнөх онд аймгийн эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлбөртэй үйлчилгээний авлага 12210.0 төгрөг байсныг тайлант онд санхүүжилтээр авч барагдуулсан.
- ✓ Үндсэн хөрөнгө болон бараа материал 43262.2 төгрөгөөр өссөн нь нь Эрүүл мэндийн газраас ирсэн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгөтэй холбоотой байна. 2022 онд төсвийн хөрөнгөөр 0.9 сая төгрөгийн принтер, нярайн шарлагын аппарат авсан.
- ✓ Бараа материалын дансанд хоол-0,5, эм- 2,1 сая төгрөг, аж ахуйн материал-7,9 сая төгрөг, бусад хангамжийн материал-13,7 сая төгрөг, нийт 24,4 сая төгрөгийн үлдэгдэл 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 орон нутгийн төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг орон нутгийн төсвөөс 31.1 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалаас 463.2 сая төгрөг бүгд 494.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлснийг 10.5 сая төгрөгөөр хянан бууруулж 483,9 сая төгрөгөөр баталсан.

#### 3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 463.2 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 31.1 сая төгрөг нийт 494.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

*Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл*

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	/мянган төгрөгөөр/	
				Зөрүү	Биелэлт
1	71602/80302-нэг иргэнд ногдох нормативаар	310.3	310.7	0.3	100.1
2	71602/81603-үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	118.9	78.9	-39.9	66.4
3	71602/83603 дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	54,6	54.3	0.2	99.4
<b>ДҮН</b>		<b>483.9</b>	<b>444.0</b>	<b>39.8</b>	<b>91.7</b>

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.

Тухайн тайлангийн жилд нэмэлтээр орлого, зарлагын гүйлгээ гараагүй болно.

### **3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн**

Хэрэгжиж байгаа 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 Дуут сумын төвийн 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 аудитор Ц.Гантулга 2023 оны 02 дугаар сарын 01-нээс 02 дугаар сарын 05-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 22-ний өдрийн 13 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 эрсдэл бага гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2022 оны орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 592.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 7.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

### **4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт**

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага хуулиар хориглосон зардлуудыг санхүүжүүлээгүй 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон мэдээлэл 13 байна.

Шилэн дансны цахим системд тендерт шалгарсан оролцогчийн мэдээлэл, таван саяас дээш орлого, зарлагын гүйлгээг бүрэн мэдээлж, 5 тушаал шийдвэрийг мэдээлээгүй, хуулийн хэрэгжилт 98.0 хувьтай байна.

#### 4.5 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар өгөгдсөн цалин хөлсний орлогыг буруу тооцож түүнд оногдох шимтгэлийг зөрүүтэй тооцсон, бараа материалын тооллого хийж тооцоо бодож үлдэгдлийг баталгаажуулаагүйтэй холбоотой 3.9 сая төгрөгийн зөвлөмж өгөгдсөн байна.

*Хүснэгт 3 Төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт /мянган төгрөгөөр/*

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-			
Албан шаардлага	-	-	-	-	0
Зөвлөмж	3	3.9	3	3.9	100.0
<b>Нийт дүн</b>	<b>3</b>	<b>3.9</b>	<b>3</b>	<b>3.9</b>	<b>100</b>

#### 4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар онцлон анхаарах асуудал үгүй гэж үзлээ.

### 5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар залруулга хийх алдаа<sup>1</sup> илрээгүй болно.

Аудитаар нийт 16.2 сая төгрөгийн зөрчил<sup>2</sup> илэрснээс, 16.2 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж хүргүүллээ.

#### 5.1 Зөвлөмж

##### 5.1.1 Шилэн данстай холбоотой асуудал.

Илрүүлэлт Шилэн дансны мэдээллийн тулгалтаар цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын 25 гүйлгээ хийгдсэнээс 15 гүйлгээг нэгдсэн цэст мэдээлсэн, 13 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, Эрүүл мэндийн төвийн даргын 5 удаагийн шийдвэрээр олгогдсон үр дүнгийн нэмэгдлийг мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д" Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдэгдлийг тогтмол мэдээлнэ" хуулийн заалтыг зөрчсөн байна

Өгсөн зөвлөмж Шилэн дансны тухай хуулийг мөрдөж ажиллаж хөрөнгө зарцуулахтай холбоотой мэдээллийг бүрэн байршуулж байх

##### 5.1.2 Бараа материалтай холбоотой асуудал.

<sup>2</sup> Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт: Шатахууны норм баримталж тооцоо бодоогүйтэй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 7238.8 мянган төгрөгийн шатахууны зарцуулалтын зөрүү үүссэн зөрчил илэрсэн нь Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тогтоолын 4 дүгээр хавсралтыг мөрдөж шатахууны тооцоо бодож байх

### 5.1.3 Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Дансанд бүртгэлтэй байгаа 12 нэр төрлийн 9019.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө цаашид ашиглагдах боломжгүй байгааг байгууллагын өмч хамгаалах комиссын зүгээс ажил зохион байгуулж арга хэмжээ авалгүй олон жил тайланд тусгагдан өдий хүрсэн нь Төсвийн тухай 7 дугаар зүйлийн 37.1.7-д "Төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох хуулийн холбогдох дансанд бүртгэх, тайлагнах", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх үр дүнг шийдвэрлэх, ... тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" хуулийн заалт, "Үнэн зөв байдал", "Иж бүрэн" байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

## 6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/ мянган төгрөг/

Зөрчлийн товч утга	Үүнээс							
	Нийт алдаа		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн хангах	1	-	-	-	-	-	1	-
Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн 12 нэр төрлийн олон жил тайланд тусгагдан өдий хүрсэн	1						1	9019.1
Шатахууны норм баримталж тооцоо бодоогүй	1						1	7238.8
	4						4	16257.9

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АУДИТОР:

Ц.ГАНТУЛГА

