



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: НТАГ-2023/833/НА-СА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Улаанбаатар хот 2023 он</p>	<p>“ЦЭБЭ Консалтинг аудит” ХХК-ийн Захирал: Д.Энхбаатар Утас: 77114235 Цахим хаяг: audit@tsebeconsulting.mn</p> <p>Аудитын менежер: Ж.Эрдэнэбилэг Утас: 77114235 Цахим хаяг: audit@tsebeconsulting.mn</p> <p>Аудитор: Д.Мэндбаяр Утас: 77114235 Цахим хаяг: audit@tsebeconsulting.mn</p> <p>Аудитыг гүйцэтгэсэн: “ЦЭБЭ Консалтинг аудит” ХХК Утас: 77114235 Цахим хаяг: audit@tsebeconsulting.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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	7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	10
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	13
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	14
3. Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	17
3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа	17
3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин	17
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	20
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт	20
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл	20
3.5.3 Нэмэлт төсөв	21
4. Аудитын тайлан	21
4.1 Ерөнхий зүйл	21
4.2 Материаллаг байдал	21
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт	21
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	22
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	22
4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд	22
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	22
4.5.1 Завсрын аудитын талаар	22
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн	23
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	23
5. Аудитын илрүүлэлт	23
5.1 Зөвлөмж	23
6. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл.....	24

Товчилсон үгийн жагсаалт

МУЗГ	Монгол Улсын Засгийн газар
НТАГ	Нийслэл дэх Төрийн аудитын газар
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЭМДЕГ	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар
НӨАУГ	Нийслэлийн өмчийн ашиглалт, удирдлагын газар
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НЗДТГ	Нийслэлийн засаг даргын тамгын газар
НБББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг



ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР
НИЙСЛЭЛ ДЭХ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

14200 Улаанбаатар хот, Сүхбаатар дүүрэг, 8 дугаар хороо,
Г.Амарын гудамж, Соёлын төв өргөө, Г корпус, 5 давхар,
Утас: 7000 7734, Факс: (976-11) 32 01 54,
И-мэйл: ub@audit.gov.mn, Вэбсайт: www.audit.mn

2023. 02. 23 № 231
танай _____-ны № _____-т

БАЯНЗҮРХ ДҮҮРГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Г.УУГАНЦЭЦЭГ ТАНАА

АУДИТЫН ДҮГНЭЛТ

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 Баянзүрх дүүргийн 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.

Баянзүрх дүүргийн 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

Тайлант оны төсвийн төслийг дээд шатны байгууллагаар батлуулсан хэдий ч Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 1 дүгээр сарын 28-ны өдрийн 01 тогтоол “Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний оношийн хамааралтай бүлгийн жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ”, “Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах тусламж, үйлчилгээг санхүүжүүлэх төлбөрийн арга”, “Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас зардлын төлбөрийг нь хариуцах тусламж, үйлчилгээний нэгж тохиолдлыг тооцох, тохиолдлыг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэх журам”, “Төлбөрийг нь төр хариуцан амбулаториор эмчлэх өвчин,

эмгэг ба түүнд эмийн жагсаалт”, “Төлбөрийг нь өр хариуцах эмийн санхүүжилтийг тооцох эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэх журам”-ыг шинэчлэн баталсан байна.

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Ирээдүйд үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахад нөлөөлөх, эргэлзээ төрүүлж байгаа нөхцөл байдал аудит хийх шалгалтын явцад илрээгүй ба материаллаг байдлын түвшинд хүрсэн алдаа зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын гол асуудал

Аудитыг гүйцэтгэхэд аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалт хийх шаардлагагүй болон хангалттай нотолгоог олж авах боломжгүй нөхцөл үүсээгүй тул бидний олж авсан нотолгоо нь аудитын дүгнэлтийн суурь болоход хүрэлцээтэй, зохистой гэж үзлээ.

Бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв эрүүл мэндийн үйлчилгээг иргэдэд чанартай хүргэх хөтөлбөрийн хүрээнд 30 зорилт, 115 хөтөлбөрийг төлөвлөн 80.0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Шалгагдагч байгууллагын санхүүгийн тайлангаас бусад үйл ажиллагааны тайлан, мэдээ, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлт зэрэг мэдээлэлтэй танилцсан болно.

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланд материаллаг буруу илэрхийлсэн зүйл илрээгүй тул аудит хийсэн санхүүгийн тайланд залруулга хийх шаардлагагүй гэж үзлээ.

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



М.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ

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	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>4,611,573,223.78</u>	<u>4,898,847,193.60</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	32,252,202.03	1,642,702,558.56
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	32,252,202.03	1,642,702,558.56
3121	Төгрөг	32,252,202.03	1,642,702,558.56
31211	Төрийн сангийн харилцах	2,158,800.00	1,642,702,558.56
31215	Төрийн сангийн харилцах	30,093,402.03	-
33	АВЛАГА	3,064,860,473.40	1,359,506,771.50
332	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,064,519,258.40	1,359,506,771.50
335	Бусад авлага	341,215.00	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	341,215.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	4,639,487.00	4,110,387.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	4,639,487.00	4,110,387.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	1,509,821,061.35	1,892,527,476.54
351	Түүхий эд материал	1,199,470,801.55	1,436,327,632.97
35130	Эм боох материал	1,199,470,801.55	1,436,327,632.97
354	Хангамжийн материал	310,350,259.80	456,199,843.57
35410	Бичиг хэргийн материал	830,500.00	4,326,450.00
35420	Аж ахуйн материал	78,419,513.00	43,324,453.06
35440	Түлш, шатах тослох материал	3,696,104.48	7,107,208.42
35460	Хүнсний материал	3,719,700.00	14,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	223,684,442.32	401,427,732.09
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>7,262,546,763.69</u>	<u>9,427,082,319.60</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	7,262,546,763.69	9,427,082,319.60
391	Газар	-	28,726,700.00
392	Биет хөрөнгө	7,095,645,903.69	9,227,874,509.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	3,988,227,788.53	3,834,074,825.29
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(323,808,870.34)	(428,532,516.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,686,434.00	301,486,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(54,676,744.08)	(63,706,298.31)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,497,892,422.18	9,202,881,806.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,253,647,094.57)	(4,352,193,265.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	343,133,374.40	986,089,702.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(169,161,406.43)	(252,226,177.56)
393	Биет бус хөрөнгө	166,900,860.00	170,481,109.96
39301	Программ хангамж	807,500.00	5,464,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(807,500.00)	(1,884,250.04)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	166,900,860.00	166,900,860.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>11,874,119,987.47</u>	<u>14,325,929,513.20</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>629,061,065.12</u>	=
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	629,061,065.12	-
413	Өглөг	629,061,065.12	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	629,061,065.12	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>11,245,058,922.35</u>	<u>14,325,929,513.20</u>

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	11,245,058,922.35	14,325,929,513.20
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	3,086,682,501.36	3,086,682,501.36
51101	Өмч: - төрийн	3,086,682,501.36	3,086,682,501.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,382,846,101.61	9,595,481,755.70
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,130,805,025.25	6,514,611,164.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	5,252,041,076.36	3,080,870,590.85
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,775,530,319.38	1,643,765,256.14
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>11,874,119,987.47</u>	<u>14,325,929,513.20</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	69,641,303,332.72	22,056,790,327.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	50,138,574,257.31	8,992,822,737.86
120	Нийтлэг татварын бус орлого	48,915,222,361.23	8,992,822,737.86
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	48,915,222,361.23	976,184,053.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	269,801,100.00	441,164,393.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,809,000.00	535,019,660.02
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48,632,612,261.23	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	-	3,626,587,161.82
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	-	4,390,051,523.02
122	Тусламжийн орлого	1,223,351,896.08	-
122001	Дотоод хандив, тусламж	1,223,351,896.08	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	19,502,729,075.41	13,063,967,590.10
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,483,178,721.01	16,000,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	233,939,925.01	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХ түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	104,528,000.00	16,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан хөрөнгө	2,751,744,744.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанаас бий болсон нэмэлт орлого	392,966,052.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,019,550,354.40	13,047,967,590.10
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,019,550,354.40	13,047,967,590.10
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	64,181,211,180.00	18,192,293,376.85
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	64,181,211,180.00	18,192,293,376.85
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	64,161,951,180.00	17,985,210,092.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,700,180,936.50	6,511,919,679.10
210101	Үндсэн цалин	4,979,601,460.50	4,027,937,355.43
210102	Нэмэгдэл	1,910,611,877.00	1,411,883,142.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	322,348,000.00	502,522,000.00
210104	Урамшуулал	487,619,599.00	569,577,181.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,022,659,271.48	810,705,665.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	725,946,551.68	566,384,658.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	79,632,425.88	66,633,476.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	61,952,020.05	52,117,339.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,003,272.51	11,352,014.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	141,125,001.36	114,218,176.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	321,482,013.05	297,174,972.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	159,441,452.00	166,307,701.00
210302	Түлш, халаалт	112,195,436.25	68,946,070.31
210303	Цэвэр, бохир ус	49,845,124.80	61,921,201.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	366,506,228.06	336,715,910.18
210401	Бичиг хэрэг	38,885,800.00	61,679,152.00
210402	Тээвэр, шатахуун	80,954,932.04	31,875,428.06
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,281,280.52	21,402,991.06

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	178,080,275.00	63,875,255.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	49,303,940.50	157,883,084.06
2105	Нормативт зардал	49,382,393,693.49	5,940,023,906.37
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49,087,898,950.79	5,898,960,706.37
210502	Хоол, хүнс	294,494,742.70	41,063,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	75,233,197.00	112,082,289.94
210604	Урсгал засвар	75,233,197.00	112,082,289.94
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	161,541,557.00	1,838,118,670.90
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	92,889,925.00	1,813,909,802.90
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,908,000.00	5,500,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	294,030.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,730.00	491,007.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	7,220,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,029,777.00	1,292,281.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,352,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	44,576,095.00	9,705,580.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,131,954,283.42	2,138,468,999.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,831,092,705.00	779,087,634.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	192,000.00	45,477,002.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,300,669,578.42	1,313,904,363.05
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,260,000.00	207,083,284.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,260,000.00	207,083,284.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	175,253,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,260,000.00	31,830,184.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	5,945,142.72	-
220	Дотоод эх үүсвэрээр	5,945,142.72	-
220001	Барилга байгууламж	5,945,142.72	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	5,454,147,010.00	3,864,496,951.11
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	202,105,933.64	783,626,360.26
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	159,009,492.86
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	202,105,933.64	-
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал-Бараа материал	-	624,616,867.40
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(202,105,933.64)	(783,626,360.26)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	5,252,041,076.36	3,080,870,590.85

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	16,819,135,507.01	15,785,854,745.02
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	282,630,100.00	976,525,268.02
120	Нийтлэг татварын бус орлого	282,630,100.00	976,525,268.02
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	282,630,100.00	976,525,268.02
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	269,801,100.00	441,164,393.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	12,829,000.00	535,360,875.02
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	16,536,505,407.01	14,809,329,477.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,693,178,721.01	16,000,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	283,939,925.01	-
131103	ЗГНХ, ЗДНХ түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	264,528,000.00	16,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас хуваарилсан хөрөнгө	2,751,744,744.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанаас бий болсон нэмэлт орлого	392,966,052.00	-
1330	Төсвийн захирагчдаас	100,000,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	100,000,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн санхүүжих	12,743,326,686.00	14,793,329,477.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,743,326,686.00	14,793,329,477.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	15,756,121,170.45	14,164,542,138.49
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,756,121,170.45	14,164,542,138.49
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,736,261,170.45	13,957,458,854.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,729,396,067.50	6,511,919,679.10
210101	Үндсэн цалин	4,149,051,836.50	4,027,937,355.43
210102	Нэмэгдэл	2,656,944,305.00	1,411,883,142.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	475,210,325.00	502,522,000.00
210104	Урамшуулал	448,189,601.00	569,577,181.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,017,835,215.48	810,705,665.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	735,319,954.28	566,384,658.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	73,491,607.06	66,633,476.12
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	58,006,845.71	52,117,339.03
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	13,670,573.87	11,352,014.89
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	137,346,234.56	114,218,176.84
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	313,822,852.67	309,209,633.31
210301	Гэрэл, цахилгаан	152,482,691.00	178,342,362.00
210302	Түлш, халаалт	112,195,436.25	68,946,070.31
210303	Цэвэр, бохир ус	49,144,725.42	61,921,201.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	282,551,977.52	162,471,985.06
210401	Бичиг хэрэг	18,577,500.00	25,325,610.00
210402	Тээвэр, шатахуун	66,027,300.00	33,963,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	19,281,280.52	21,494,995.06
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	176,043,897.00	34,681,730.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,622,000.00	47,006,450.00
2105	Нормативт зардал	2,002,378,324.40	2,842,271,389.00

210501	Эм, бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	1,942,827,444.40	2,737,941,189.00
210502	Хоол, хүнс	19,637,780.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	39,913,100.00	104,330,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	55,665,157.00	137,808,690.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	26,330,500.00
210602	Тавилга	-	1,132,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	4,960,000.00	-
210604	Урсгал засвар	50,705,157.00	110,346,190.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	138,920,854.90	1,880,360,820.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	86,143,967.90	1,820,146,760.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	11,408,000.00	11,000,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	294,030.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	392,730.00	491,007.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	99,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	7,820,000.00
210807	Газрын төлбөр	2,029,777.00	1,292,281.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	4,352,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	34,201,350.00	39,610,772.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,195,690,720.98	1,302,710,993.02
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,195,498,720.98	1,215,247,991.02
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	192,000.00	87,463,002.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	19,860,000.00	207,083,284.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	19,860,000.00	207,083,284.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	175,253,100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	19,860,000.00	31,830,184.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,063,014,336.56</u>	<u>1,621,312,606.53</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>76,736,000.00</u>	<u>10,862,250.00</u>
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	76,736,000.00	10,862,250.00
2251	Дотоод эх үүсвэрээр	76,736,000.00	10,862,250.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	76,736,000.00	10,862,250.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(76,736,000.00)</u>	<u>(10,862,250.00)</u>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		32,252,202.03
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,642,702,558.56

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,779,758,039.38	3,022,862,452.28	7,889,302,993.02
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(8,315,625.66)	(8,315,625.66)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,779,758,039.38	3,014,546,826.62	7,880,97,367.36
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	(4,227,720.00)	-	(4,227,720.00)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,368,299,274.99	3,368,299,274.99
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,775,530,319.38	6,382,846,101.61	11,245,058,922.35
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,775,530,319.38	6,382,846,101.61	11,245,058,922.35
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			131,765,063.24	131,765,063.24
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл		(131,765,063.24)		(131,765,063.24)
Тайлант үеийн үр дүн			3,080,870,590.85	3,080,870,590.85
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	3,086,682,501.36	1,643,765,256.14	9,595,481,755.70	14,325,929,513.20

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,611,013,500.00	14,175,404,388.49	(1,435,609,111.51)	90.8
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,611,013,500.00	14,175,404,388.49	(1,435,609,111.51)	90.8
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,357,688,400.00	13,968,321,104.49	(1,389,367,295.51)	90.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	7,158,742,400.00	6,511,919,679.10	(646,822,720.90)	90.9
210101	Үндсэн цалин	4,172,665,100.00	4,027,937,355.43	(144,727,744.57)	96.5
210102	Нэмэгдэл	1,631,283,500.00	1,411,883,142.67	(219,400,357.33)	86.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	575,025,000.00	502,522,000.00	(72,503,000.00)	87.3
210104	Урамшуулал	779,768,800.00	569,577,181.00	(210,191,619.00)	73.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	900,892,800.00	810,705,665.00	(90,187,135.00)	89.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	612,606,900.00	566,384,658.12	(46,222,241.88)	92.4
210202	Тэтгэмжийн даатгал	72,071,500.00	66,633,476.12	(5,438,023.88)	92.4
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	57,269,900.00	52,117,339.03	(5,152,560.97)	91.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	14,801,700.00	11,352,014.89	(3,449,685.11)	76.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	144,142,800.00	114,218,176.84	(29,924,623.16)	79.2
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	360,515,000.00	309,209,633.31	(51,305,366.69)	85.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	206,899,600.00	178,342,362.00	(28,557,238.00)	86.2
210302	Түлш, халаалт	88,681,400.00	68,946,070.31	(19,735,329.69)	77.7
210303	Цэвэр, бохир ус	64,934,000.00	61,921,201.00	(3,012,799.00)	95.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	188,737,100.00	162,471,985.06	(26,265,114.94)	86.0
210401	Бичиг хэрэг	35,595,100.00	25,325,610.00	(10,269,490.00)	71.1
210402	Тээвэр, шатахуун	37,209,600.00	33,963,200.00	(3,246,400.00)	91.2
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	26,178,200.00	21,494,995.06	(4,683,204.94)	82.1
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	36,670,200.00	34,681,730.00	(1,988,470.00)	94.5
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	53,084,000.00	47,006,450.00	(6,077,550.00)	88.5
2105	Нормативт зардал	3,581,697,500.00	2,842,271,389.00	(739,426,111.00)	79.3
210501	Эм, бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл	3,422,453,500.00	2,737,941,189.00	(684,512,311.00)	80.0
210502	Хоол, хүнс	25,200,000.00	-	(25,200,000.00)	100.0
210503	Нормын хувцас, зээлэн эдлэл	134,044,000.00	104,330,200.00	(29,713,800.00)	77.8
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	393,095,000.00	137,808,690.00	(249,081,060.00)	36.6
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	141,243,600.00	26,330,500.00	(108,707,850.00)	23.0
210602	Тавилга	84,528,000.00	1,132,000.00	(83,396,000.00)	1.3
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,573,400.00	-	(3,573,400.00)	100.0
210604	Урсгал засвар	163,750,000.00	110,346,190.00	(53,403,810.00)	67.3
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,306,013,200.00	1,880,360,820.00	579,004,620.00	144.3
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,229,604,600.00	1,820,146,760.00	590,542,160.00	148.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	13,100,000.00	11,000,000.00	(2,100,000.00)	83.9
210803	Даатгалын үйлчилгээ	200,000.00	-	(200,000.00)	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	800,000.00	491,007.00	(308,993.00)	61.3
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	65,000.00	-	(65,000.00)	100.0
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	17,300,000.00	7,820,000.00	(4,823,000.00)	72.1
210807	Газрын төлбөр	4,500,000.00	1,292,281.00	(3,207,719.00)	28.7

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	990,000.00	-	(990,000.00)	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	39,453,600.00	39,610,772.00	157,172.00	100.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,467,995,400.00	1,302,710,993.02	(165,284,406.98)	88.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,318,249,300.00	1,215,247,991.02	(103,001,308.98)	92.1
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	149,746,100.00	87,463,002.00	(62,283,098.00)	58.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	253,325,100.00	207,083,284.00	(46,241,816.00)	81.7
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	253,325,100.00	207,083,284.00	(46,241,816.00)	81.7
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	214,200,000.00	175,253,100.00	(38,946,900.00)	81.8
213209	Нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	39,125,100.00	31,830,184.00	(7,294,916.00)	81.3
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	16,371,228,900.00	15,785,854,745.02	585,374,154.98	96.42
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	16,000,000.00	16,000,000.00	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих		16,000,000.00	16,000,000.00	100.0
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	14,793,329,477.00	14,793,329,477.00	100.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих		14,793,329,477.00	14,793,329,477.00	100.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	1,076,815,800.00	976,525,268.02	(100,290,531.98)	90.69
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		441,164,393.00	441,164,393.00	100.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		535,360,875.02	535,360,875.02	100.0
122	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	15,095,430,900.00	-	(15,095,430,900.00)	-
1220	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	15,095,430,900.00	-	(15,095,430,900.00)	-
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		32,252,202.03	32,252,202.03	100.0
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,642,702,558.56	1,642,702,558.56	100.0
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	275	357	82	129.8
620001	Удирдах ажилтан	5	5	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	248	357	109	143.9
620003	Үйлчлэх ажилтан	20	29	9	145.0
620004	Гэрээт ажилтан	2	7	5	350.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	16,000,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	16,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,000,000.00
210604	Урсгал засвар	16,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	16,000,000.00
131103	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	16,000,000.00

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв нь “Эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллага, Нийслэл дүүргийн Иргэдийн Төлөөлөгчдийн Хурал, Засаг дарга болон Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын бодлого чиглэл, шийдвэрийг нутаг дэвсгэрийн хэмжээнд хэрэгжүүлэх, зохицуулах, хяналт тавих, хүн амд нийгмийн эрүүл мэнд, эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэх” чиг үүрэг бүхий Нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын харьяа байгууллага юм.

Тус эмнэлэг нь “Ур чадварт суурилсан эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тэгш, хүртээмжтэй, чанартай үзүүлэх, эмнэлгийн орчныг боловсронгуй болгох, иргэдэд эрүүл мэндийн боловсрол олгох замаар хүн амын эрүүл мэндийг дэмжих” гэж зорилго тавин ажиллаж байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 14.8.3 дахь заалт “Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн чөлөөт үлдэгдлийг төрийн санд байршуулах, зарцуулах журмыг санхүү төсвийн болон эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын саналыг үндэслэн батлах”
- Эрүүл мэндийн хуулийн 7.1.1 дэх заалт “төрөөс эрүүл мэндийн талаар баримтлах бодлогыг хэрэгжүүлэх ажлыг зохион байгуулах”
- Эрүүл мэндийн сайдын 2022 оны 3 дугаар сарын 15-ны өдрийн А/139 тоот “Хүн амын нас хүйс, эрүүл мэндийн эрсдэлд суурилсан зонхилон тохиолдох халдварт бус өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх эрт илрүүлэх үзлэг шинжилгээ оношилгоо”-г зохион байгуулах журам
- Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн даргын 2022 оны 2 дугаар сарын 15-ны өдрийн 10 тоот тогтоол “Жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай” 01 дүгээр тогтоол, “Журам шинэчлэн батлах тухай” 02 дугаар тогтоол

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.

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

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2020-2021 оны үйл ажиллагаанд Нийслэлийн Засаг даргын хэрэгжүүлэгч агентлагийн Дотоод аудитын албанаас 2022 оны 5 дугаар сард аудит, хяналт шалгалтыг хийж төсөл хөтөлбөрийн хэрэгжилт, засвар үйлчилгээ, худалдан авах ажиллагаатай холбоотой засварын ажил гүйцэтгэх гэрээний хугацааны алданги, магадалшгүй ажлын зардлыг илүү олгосон, Нийслэлийн Засаг даргын 2021 оны 10 дугаар сарын 27-ны өдрийн “Гэр оронгүй тэнэмэл амьдралтай иргэдийн талаар авах арга хэмжээний тухай” А/837 дугаар захирамжаар үзлэг хийх шаардлагатай материалын зардлаас цалин урамшуулал болгож авсан 5,503.8 мянган төгрөгийг буцаан

төлүүлэхээр улсын байцаагчийн актуудыг тус тус үйлдэж, 2,663,547.5 мянган төгрөгийн худалдан авах ажиллагаанд зөвлөмж өгч ажилласан байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын 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.

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2,663,912.9 мянган төгрөгөөр буюу 22.4 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	32,252.2	1,642,702.6	1,610,450.4
Авлага	3,064,860.5	1,359,506.8	(1,705,353.7)
Урьдчилгаа	4,639.5	4,110.4	(529.1)
Бараа материал	1,509,821.1	1,892,527.5	382,706.4
Үндсэн хөрөнгө	7,262,546.8	9,427,082.3	2,164,535.6
Нийт хөрөнгө	11,874,120.0	14,325,929.5	2,451,809.5
Өр төлбөр	629,061.1	-	(629,061.1)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	11,245,058.9	14,325,929.5	3,080,870.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	11,874,120.0	14,325,929.5	2,451,809.5

Дээрх хүснэгтээс харахад материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өр төлбөр, засгийн газрын хувь оролцоо данс байна.

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 1,642,702.6 мянган төгрөг болж 1,610,450.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилт хийгдсэнээс шалтгаалжээ.

Авлагын дансны үлдэгдэл 1,359,506.8 мянган төгрөг болж 1,705,353.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь төлбөртэй үйлчилгээний авлага болох ЭМДЕГ-аас санхүүжилтээ авсантай холбоотой байна. Авлагын дансны үлдэгдэлд он удаан жил болсон авлага байхгүй байна. Дээрх авлагууд нь тооцоо нийлсэн актаар баталгаажсан байна.

Бараа материал 380,946.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь КОВИД-19 цар тахлын бэлтгэл хангах үүднээс эм, боох материалын 2 сарын нөөц татан авалт хийснээс болсон байна. Бараа материалын үлдэгдэлд ашиглалтгүй, хугацаа нь дууссан эм, эмийн хэрэгсэл, бараа материал байхгүй гэж тооллогын бүртгэл, тайлан гаргасан байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 9,427,082.3 мянган төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 2,164,535.6 мянган төгрөг буюу 29.8 хувиар өссөн байна. Энэ нь тайлант онд үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 10,862.2 мянган төгрөгийн, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 3,626,587.1 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө тус тус нэмэгдсэн байна.

Нийслэлийн өмчийн харилцааны газрын даргын 2022 оны 8 дугаар сарын 26-ны А/285 тоот тушаалаар 159,009.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэл өртөгтэй сүрьеэгийн диспансерийн барилгыг акталсан байна. Мөн шилжүүлсэн үндсэн хөрөнгийн гүйлгээ гараагүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 629,061.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилтээ хугацаанд нь авч чадаагүйгээс хойшлогдсон цахилгааны төлбөр 12,020.0 мянган төгрөг, эм боох хэрэгслийн төлбөр 236,420.5 мянган төгрөг, урсгал засварын өглөг 2,317.2 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний зардлын өглөг 378,303.4 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг бүрэн барагдуулснаас шалтгаалжээ. 2022 оны жилийн эцсээр өр төлбөрийн үлдэгдэлгүй байсан болно.

Тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал, үндсэн хөрөнгө 8,016,638.7 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 976,184.0 мянган төгрөг, Нийслэлийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 16,000.0 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилтээр 13,047,967.6 мянган төгрөгийг тус тус хүлээн авч нийт 22,056,790.3 мянган төгрөгийг орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэн орлого үр дүнгийн тайлангаар тайлагнасан байна. Нийт орлого өмнөх оноос 6,364,994.1 мянган төгрөгөөр буюу 140.5 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 46,183,841.6 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь 2022 онд КОВИД-19 цар тахлын тархалт буурснаас шалтгаалан эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгслийн зарцуулалт өмнөх оноос 43,393,238.9 мянган төгрөгөөр багассанаас голлон шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо 3,080,870.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацааны үр дүнгээс шалтгаалсан 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 15,095,430.9 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлогоос 1,076,815.8 мянган

төгрөг, нийт зарлагыг 16,371,228.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос 1,076,815.8 мянган төгрөг, тусламжийн үйлчилгээнээс 15,095,430.9 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр нийт 16,371,228.9 мянган төгрөгөөр төсвийн төслийг баталсан байна. Энэ нь Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт болон орон тоог нэмэгдүүлээгүйтэй холбоотой байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 30 зорилт, 115 хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 16,371,228.9 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 15,611,013.5 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 760,215.4 мянган төгрөгийг байгууллагын үйл ажиллагаанаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөсөн байна.

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 14,793,329.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 976,525.2 мянган төгрөг, нийт 15,769,854.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 14,175,404.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 14,175,404.4 мянган төгрөг буюу 90.9 хувьтай байгаа нь цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 646,822.7 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 63,340.0 мянган төгрөгөөр, нормативт зардлыг 1,223,371.1 мянган төгрөгөөр, эд хогшил урсгал засварын зардлыг 281,012.7 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Нийслэлийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 16,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт орсныг сүрьеэгийн шинжилгээний аппарат засварын зардалд зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл /мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Олон нийтийн эрүүл мэндийн ажилтан бэлтгэх	25,697.5	25,697.5	-	100.0%
2	Бага насны хүүхдийн хоол тэжээлийн тусламжийн тасралтгүй байдлыг хангах, хоол тэжээлийн дутлаас сэргийлэх, илрүүлэх эмчлэх	51,427.0	19,427.0	(32,000.0)	100.0%
3	Хүүхдийн өвчний цогц менежмент	32,277.0	32,277.0	-	100.0%
4	Олон нийтийн эрүүл мэндийн ажилтны хувцас	41,500.0	41,500.0	-	100.0%
5	Олон нийтийн эрүүл мэндийн ажилтны сургалт	21,918.0	-	(21,918.0)	-
6	Сүрьеэгийн шинжилгээний аппарат засвар	16,000.0	16,000.0	-	100.0%
	Дүн	188,819.5	134,901.5	(53,918.0)	

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв нь 2022 онд Юнисеф Олон улсын байгууллагаас зохион байгуулж, санхүүжүүлсэн 5 арга хэмжээнд хамрагдсан байна. Мөн Нийслэлийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс ашиглалтын явцад гэмтсэн сүрьеэгийн шинжилгээний аппаратыг засварлуулах арга хэмжээг авч бүрэн засварласан байна.

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

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 Баянзүрх дүүргийн 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 сайжруулахтай холбоотой Төрийн хэмнэлтийн хуулийн хэрэгжилт, хөрөнгийн бүртгэл, шилэн дансны цахим хуудаст байршуулах мэдээлэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “ЦЭБЭ Консалтинг аудит” ХХК-ийн ахлах аудитор Ж.Эрдэнэбилэг, аудитор Д.Мэндбаяр, аудиторын туслах Ө.Дэлгэрмаа, Б.Энхчимэг нар гүйцэтгэж, хяналтыг “ЦЭБЭ Консалтинг аудит” ХХК-ийн захирал Д.Энхбаатар, НТАГ-ын Санхүү-нийцлийн хэлтсийн аудитын менежер С.Гантөгс, Санхүү-нийцлийн хэлтсийн дарга, аудитын менежер З.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг “ЦЭБЭ Консалтинг аудит” ХХК-д 2023 оны 2 дугаар сарын 8-ны өдөр 78 тоот албан бичгээр, хуулийн хугацааг 14 хоног хоцроож ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2022 оны санхүүгийн байдлын тайланг, суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “бага” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт хөрөнгийн 11,874,120.0 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 237,482.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувь буюу 166,237.7 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөлтийн үед тогтоосон материаллаг байдлын сонгосон суурь үзүүлэлт 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар 2,451,809.5 мянган төгрөгөөр өссөн тул гүйцэтгэх явцад материаллаг байдлыг дахин хянаж, шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2022 оны санхүү байдлын тайлангийн нийт хөрөнгийн 14,325,929.5 мянган төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 286,518.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70.0 хувь буюу 200,563.0 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоов.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор бичиг хэргийн зардлыг хэмнэх зорилгоор цахим гарын үсэг ашиглаж ажилласан байна.

Энэ хуулийн хүрээнд тайлант хугацаанд 646,822.7 мянган төгрөгийн цалин, шимтгэлийн зардал, 5,334.2 мянган төгрөгийн шатахууны зардал, 4,775.2 мянган төгрөгийн шуудан холбоо, интернэтийн зардлын хэмнэлтийг бий болгожээ.

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 18 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд нийт 175 мэдээлэл байршуулахаас 168 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод, хугацаанд нь байршуулж, 1,825,225.2 мянган төгрөгийн 4 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан, 4 мэдээлэл ил тод мэдээлээгүй ба шалгалтын явцад нөхөж мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1 “мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх”, 4.1.3 “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, 6 дугаар зүйлийн 6.1.2 “хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 08 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор, өмнөх оны төсвийн гүйцэтгэлийг жил бүрийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, сар, улирлын гүйцэтгэлийг дараа сарын 08-ны өдрийн дотор”, 6.4.5 “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;”, 6.4.8 “..., төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр”, СТОУС-ын 1 “Тайлангийн толилуулга” ... үнэн зөв толилуулга нь ажил гүйлгээ, бусад үйл явдал, нөхцөл байдлын үр нөлөөг стандартад заасан хөрөнгө, өр төлбөр, орлого, зардлын тодорхойлолт болон хүлээн зөвшөөрөлтийн шалгуурын дагуу үнэнч шударга илэрхийлэхийг шаарддаг...” заалтуудтай нийцээгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Хугацаа хоцроож мэдээлсэн асуудал дахин давтагдсан тул албан шаардлага өгөхөөр шийдвэрлэв

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

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн хүрээнд 2022 онд 10,862.2 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, 2,892,504.4 мянган төгрөгийн бараа материал, 1,925,992.1 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг худалдан авсан нь Засгийн газрын 124 дугаар тогтоол “Босго үнэ шинэчлэн батлах тухай” -той нийцэж байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар үндсэн хөрөнгийн бүртгэл, бараа материалын тооллогыг явуулах, хөрөнгийн ашиглалтын чанар байдлыг үнэн зөв тодорхойлох, актив дансыг улайлгаж гүйлгээ хийснийг залруулах, бүтэц орон тоог ажлын гүйцэтгэлтэй уялдуулан зөв тодорхойлж дээд шатны байгууллагаар бүтэц орон тоог шинэчлэн батлуулах талаар зөвлөмж өгсөн.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар тогтоосон 2,711,400.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 4 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгсөн бөгөөд шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг биелүүлж ажилласан ч хангалтгүй хэрэгжүүлсэн байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	2	-	2	-	100.0
Албан шаардлага	4	2,711,400.0	4	-	60.0
Нийт дүн	6	2,711,400.0	6	-	80.0

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

- Байгууллагын 2018 онд батлагдсан бүтэц, орон тоог шинэчлэн батлуулсан эсэх
- Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт
- Худалдан авалт болон гэрээний биелэлт, хэрэгжилт нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу хийгдсэн эсэх

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 1,825,225.2 мянган төгрөгийн 3 зөрчил¹ илэрснээс 1 зөрчилд албан шаардлага, 2 зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

5.1 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төв нь НЭМГ-ын даргын 2018 оны 1 дүгээр сарын 31-ний өдрийн А/11 тоот тушаалаар батлагдсан бүтэц орон тооноос 82 ажилтны орон тоог хэтрүүлэн ажилласан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1.3 "...төсвийн байгууллагын бүтцийн болон орон тооны жишиг, хязгаарыг тогтоох", 16 дугаар зүйлийн 16.5.3 "батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох" заалтуудтай нийцээгүй байна.

¹ Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/.

Өгсөн зөвлөмж: Зөрчлийг арилгах зөвлөмж өгөв. Бүтэц орон тоог шинэчлэн батлуулах саналыг бэлтгэн холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх. Батлагдсан орон тооны хязгаарт ажиллаж байх

2. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

2.1 **Илрүүлэлт** Баянзүрх дүүргийн Эрүүл мэндийн төвийн үндсэн хөрөнгийн дансанд бүртгэлтэй, анхны өртгөө нөхсөн нийт 1,951,914.7 мянган төгрөгийн 1,080 ширхэг үндсэн хөрөнгө байна. Тооллогын бүртгэлээр тус хөрөнгүүдийн чанар байдлыг тодорхойлоогүй байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31.3.2 "...элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, ... эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох;" УСНББОУС-17 14 дүгээр зүйл Хүлээн зөвшөөрөлт "Үндсэн хөрөнгийн өртгийг дараах тохиолдолд хүлээн зөвшөөрнө ...б.Тухайн хөрөнгийн өртөг буюу үйлчилгээний чадавхыг найдвартай хэмжиж чадах..."; ТӨБЗГ-ын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 7.1 "Төрийн өмчит хуулийн этгээд нь эзэмшилдээ байгаа илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газарт ирүүлж шийдвэрлүүлнэ" заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг бодит үнэ цэнээр шинэчлэн тогтоох саналыг бэлтгэн холбогдох байгууллагад хандаж шийдвэрлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 5 дугаар сарын сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
2022 оны санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн, одоо ашиглагдаж байгаа 1,080 ширхэг 1,951,914.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө байна.	1	-					1	-
НЭМГ-ын даргын 2018 оны 1 дүгээр сарын 31-ний өдрийн А/11 тоот тушаалаар батлагдсан бүтэц орон тооноос 82 ажилтны орон тоог хэтрүүлэн ажилласан	1	-					1	-
Дүн	2	-					2	-

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 нэгдсэн цахим хуудаст байршуулбал зохих мэдээллээс 4 мэдээлэл хугацаа хоцроож, 4 мэдээлэл шалгалтын явцад нөхөж мэдээлсэн	1	1,825,225.2			1	1,825,225.2		
Дүн	1				1		2	
Нийт дүн	3	1,825,225.2			1	1,825,225.2	2	-

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

“ЦЭБЭ Консалтинг аудит” ХХК-ийн захирал

Аудитор



Д.Энхбаатар

Ж.Эрдэнэбилэг