БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Н.САКЕН ТАНАА

2023.02.07 № 29

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 Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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 яам, Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвөөс хандив тусламжаар нийтдээ 2257.2 сая төгрөгийн вакцин, эм, эмнэлгийн хэрэгсэлийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч Нэгдсэн эмнэлэг болон анхан шатны тусламж үйлчилгээ үзүүлдэг эрүүл мэндийн байгууллагуудад 1336.1 сая төгрөгийн вакцин, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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.ХУАНГАН

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

Аудитын код: БӨА-2023/182/НА-СТА-ТШЗ

Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын
дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган
Утас: 70422954 Цахим хаяг: khuanganm@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Х.Женисбек
Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn
Ахлах аудитор: Х.Манаргүл
Утас: 95429524 Цахим хаяг: manargulx@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn
Өлгий хот
2023 он

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

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА .... **Error! Bookmark not defined.**

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН .... **Error! Bookmark not defined.**

4.1 Ерөнхий зүйл .... **Error! Bookmark not defined.**

4.2 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

4.5.1 Завсрын аудитын талаар .... **Error! Bookmark not defined.**

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .... **Error! Bookmark not defined.**

5.1 Төлбөрийн акт .... **Error! Bookmark not defined.**

5.2 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**

5.3 Зөвлөмж .... **Error! Bookmark not defined.**

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ .... **Error! Bookmark not defined.**

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

1.ХАРААТ БУС АУДИТОРЫН ДҮГНЭЛТ

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг,
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГА
Н.САКЕН ТАНАА

2023.02.07 № 29
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 Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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 яам, Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвөөс хандив тусламжаар нийтдээ 2257.2 сая төгрөгийн вакцин, эм, эмнэлгийн хэрэгсэлийг үнэ төлбөргүй хүлээн авч Нэгдсэн эмнэлэг болон анхан шатны тусламж үйлчилгээ үзүүлдэг эрүүл мэндийн байгууллагуудад 1336.1 сая төгрөгийн вакцин, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл олгосон байна.

Аудитын гол асуудал

Материаллаг буруу эрсдэлийн үнэлгээ өндөр анхаарал татах асуудал гараагүй болно.

Бусад асуудлын хэсэг

Аудит, аудиторын хариуцлага, аудитын тайлангийн тухай хэрэглэгчдэд хамаатай бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

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 болович 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.ХУАНГАН

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,059,706,340.75**	**870,120,267.75**
33	**АВЛАГА**	5,100,000.00	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	5,100,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	1,054,606,340.75	870,120,267.75
351	**Түүхий эд материал**	998,862,471.55	798,511,824.54
35110	Тусгай зориулалттай материал	993,338,071.60	792,987,424.59
35130	Эм боох материал	5,524,399.95	5,524,399.95
354	**Хангамжийн материал**	55,743,869.20	71,608,443.21
35410	Бичиг хэргийн материал	6,225,690.00	7,198,230.00
35420	Аж ахуйн материал	39,584,163.20	46,847,665.20
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,610,431.00	1,000,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	9,238,963.01
35470	Бусад хангамжийн материал	7,323,585.00	7,323,585.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**706,650,253.00**	**715,328,238.30**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	706,650,253.00	715,328,238.30
392	**Биет хөрөнгө**	684,150,253.00	692,828,238.30
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	585,072,410.10	585,072,410.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(51,140,821.68)	(69,196,888.09)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	149,753,772.00	149,753,772.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(71,357,257.33)	(91,785,021.81)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	210,723,063.56	272,249,950.67
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(160,945,502.96)	(181,680,793.27)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,188,341.53	68,425,841.53
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,776,778.08)	(42,931,469.53)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,125,891.84	7,125,891.84
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,037,470.98)	(5,750,060.14)
39217	Ном	1,544,605.00	1,544,605.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	22,500,000.00	22,500,000.00
39301	Програм хангамж	1,220,085.00	1,220,085.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,220,085.00)	(1,220,085.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	22,500,000.00	22,500,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,766,356,593.75**	**1,585,448,506.05**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,766,356,593.75**	**1,585,448,506.05**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,766,356,593.75	1,585,448,506.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	227,306,936.00	227,306,936.00
51101	Өмч: - төрийн	227,306,936.00	227,306,936.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,536,543,691.15	1,355,635,603.45
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	798,374,756.63	1,536,543,691.15
51220	Тайлант үеийн үр дүн	738,168,934.52	(180,908,087.70)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,505,966.60	2,505,966.60

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,766,356,593.75**	**1,585,448,506.05**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**11,640,235,493.06**	**5,577,434,098.83**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**7,405,991,253.05**	**2,315,896,815.82**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,405,991,253.05	2,315,896,815.82
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	7,405,991,253.05	2,315,896,815.82
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,405,991,253.05	2,315,896,815.82
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,234,244,240.01**	**3,261,537,283.01**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,563,650,200.00	3,123,366,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,563,650,200.00	3,123,366,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**1,670,594,040.01**	**138,170,783.01**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	164,924,590.01	79,761,183.01
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,453,700.00	10,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,434,972,150.00	47,909,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,243,600.00	
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**10,896,734,199.64**	**5,758,342,186.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**10,896,734,199.64**	**5,758,342,186.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	7,772,975,061.63	3,384,871,548.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	571,150,175.00	523,049,281.00
210101	Үндсэн цалин	362,567,629.00	370,730,858.00
210102	Нэмэгдэл	111,468,422.35	66,164,537.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,815,000.00	42,630,000.00
210104	Урамшуулал	54,299,123.65	43,523,886.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**70,199,793.00**	**67,086,662.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,216,593.00	48,977,561.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,245,800.00	5,245,436.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,196,600.00	4,344,655.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,049,200.00	1,065,454.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,491,600.00	7,453,556.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,240,401.00**	**42,845,207.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,825,563.00	3,563,213.00
210302	Түлш, халаалт	32,277,700.00	36,882,168.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,137,138.00	2,399,826.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**44,718,847.00**	**77,513,245.00**
210401	Бичиг хэрэг	7,537,600.00	5,639,760.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,218,242.00	17,383,231.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,421,585.00	4,578,074.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,348,960.00	858,060.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,192,460.00	49,054,120.00
2105	**Нормативт зардал**	**6,721,202,224.38**	**2,416,241,043.72**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,721,202,224.38	2,416,241,043.72
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**6,619,500.00**	**29,089,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	405,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	440,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,774,500.00	29,089,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,708,000.00	13,272,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	9,708,000.00	13,272,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**36,964,288.00**	**37,075,718.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,600,000.00	32,032,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,052,400.00	1,052,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,068.00	126,068.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,942,620.00	3,578,250.00
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	90,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	80,200.00	120,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**274,171,833.25**	**178,698,991.81**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,549,371.00	110,165,750.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	60,000.00	3,446,840.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53,562,462.25	65,086,401.81
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,123,759,138.01**	**2,373,470,638.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,111,746,600.00**	**2,314,454,191.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	564,210,400.00	1,196,504,451.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,227,556,200.00	1,112,349,740.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,319,980,000.00	5,600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	12,012,538.01	59,016,447.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,012,538.01	59,016,447.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**743,501,293.42**	**(180,908,087.70)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	5,332,358.90	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,332,358.90	
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(5,332,358.90)	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**738,168,934.52**	**(180,908,087.70)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**4,234,244,240.01**	**3,266,637,283.01**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**4,234,244,240.01**	**3,266,637,283.01**

1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,563,650,200.00	3,123,366,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	2,563,650,200.00	3,123,366,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,670,594,040.01	143,270,783.01
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	164,924,590.01	79,761,183.01
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,453,700.00	10,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,434,972,150.00	53,009,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,243,600.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**4,188,242,074.01**	**3,251,600,783.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,188,242,074.01**	**3,251,600,783.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,059,382,936.00**	**878,130,145.01**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**571,150,175.00**	**523,049,281.00**
210101	Үндсэн цалин	362,567,629.00	370,730,858.00
210102	Нэмэгдэл	111,468,422.35	66,164,537.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	42,815,000.00	42,630,000.00
210104	Урамшуулал	54,299,123.65	43,523,886.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**70,199,793.00**	**67,086,662.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	49,216,593.00	48,977,561.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,245,800.00	5,245,436.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,196,600.00	4,344,655.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,049,200.00	1,065,454.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,491,600.00	7,453,556.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**38,240,401.00**	**42,845,207.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,825,563.00	3,563,213.00
210302	Түлш, халаалт	32,277,700.00	36,882,168.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,137,138.00	2,399,826.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**33,498,321.00**	**24,604,004.00**
210401	Бичиг хэрэг	5,714,400.00	6,339,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	19,846,900.00	9,799,730.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,646,371.00	4,407,074.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,827,650.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,463,000.00	4,057,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**62,136,500.00**	**4,293,500.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,725,500.00	967,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	411,000.00	3,326,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,900,300.00**	**27,702,200.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,490,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	440,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,970,300.00	27,702,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**9,708,000.00**	**13,272,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	9,708,000.00	13,272,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**38,613,502.00**	**42,935,468.00**

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,600,000.00	32,032,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,052,400.00	1,052,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	122,068.00	126,068.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,591,834.00	9,438,000.00
210807	Газрын төлбөр	90,000.00	90,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	80,200.00	120,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**227,935,944.00**	**132,341,823.01**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	227,875,944.00	127,704,650.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	60,000.00	4,637,173.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,128,859,138.01**	**2,373,470,638.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**3,111,746,600.00**	**2,314,454,191.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	564,210,400.00	1,196,504,451.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,227,556,200.00	1,112,349,740.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,319,980,000.00	5,600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	17,112,538.01	59,016,447.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,112,538.01	59,016,447.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**46,002,166.00**	**15,036,500.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**46,002,166.00**	**15,036,500.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**46,002,166.00**	**15,036,500.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	46,002,166.00	15,036,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	46,002,166.00	15,036,500.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(46,002,166.00)**	**(15,036,500.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	=	=
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	227,306,936.00	2,505,966.60	1,536,543,691.15	1,766,356,593.75
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**227,306,936.00**	**2,505,966.60**	**1,536,543,691.15**	**1,766,356,593.75**
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**227,306,936.00**	**2,505,966.60**	**1,536,543,691.15**	**1,766,356,593.75**
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**227,306,936.00**	**2,505,966.60**	**1,536,543,691.15**	**1,766,356,593.75**
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**227,306,936.00**	**2,505,966.60**	**1,536,543,691.15**	**1,766,356,593.75**

D08	Тайлант үеийн үр дүн			(180,908,087.70)	(180,908,087.70)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**227,306,936.00**	**2,505,966.60**	**1,355,635,603.45**	**1,585,448,506.05**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Үзүүлэлт	Тайлант оны 2022/12	
	Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	3,123,366,500.00	3,064,350,053.00
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	3,123,366,500.00	3,064,350,053.00
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	791,008,300.00	754,895,862.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	550,655,900.00	523,049,281.00
Үндсэн цалин	348,309,700.00	370,730,858.00
Нэмэгдэл	105,369,800.00	66,164,537.00
Унаа хоолны хөнгөлөлт	45,045,000.00	42,630,000.00
Урамшуулал	51,931,400.00	43,523,886.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	74,338,500.00	67,086,662.00
Тэтгэврийн даатгал	52,312,300.00	48,977,561.00
Тэтгэмжийн даатгал	5,506,600.00	5,245,436.00
ҮОМШӨ-ний даатгал	4,405,200.00	4,344,655.00
Ажилгүйдлийн даатгал	1,101,300.00	1,065,454.00
Эрүүл мэндийн даатгал	11,013,100.00	7,453,556.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,910,900.00	42,845,207.00
Гэрэл, цахилгаан	3,709,300.00	3,563,213.00
Түлш, халаалт	36,950,400.00	36,882,168.00
Цэвэр, бохир ус	3,251,200.00	2,399,826.00
Хангамж, бараа материалын зардал	22,188,900.00	22,146,104.00
Бичиг хэрэг	6,339,300.00	6,339,300.00
Тээвэр, шатахуун	9,142,000.00	9,141,830.00
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,622,400.00	2,607,074.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	27,300.00	-
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,057,900.00	4,057,900.00
Нормативт зардал	4,293,500.00	4,293,500.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	967,000.00	967,000.00
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,326,500.00	3,326,500.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,796,100.00	16,796,100.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	8,829,500.00	8,829,500.00
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,400,000.00	1,400,000.00
Урсгал засвар	6,566,600.00	6,566,600.00
Томилолт, зочны зардал	12,286,700.00	12,280,000.00
Дотоод албан томилолт	12,286,700.00	12,280,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	43,074,200.00	42,935,468.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	32,032,000.00	32,032,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	1,052,400.00	1,052,400.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	184,800.00	126,068.00

Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,438,000.00	9,438,000.00
Газрын төлбөр	90,000.00	90,000.00
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	200,000.00	120,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,463,600.00	23,463,540.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,208,700.00	23,208,700.00
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	254,900.00	254,840.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,332,358,200.00	2,309,454,191.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	2,332,358,200.00	2,309,454,191.00
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	1,219,132,800.00	1,196,504,451.00
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	1,112,500,000.00	1,112,349,740.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	725,400.00	600,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,566,460,200.00	3,064,350,053.00
УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,566,460,200.00	3,064,350,053.00
Улсын төсвөөс санхүүжих	3,123,366,500.00	3,064,350,053.00
ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	**39.00**	**41.00**
Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	18.00	17.00
Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	12.00	14.00
Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	9.00	10.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,670,594,040.01**	**143,270,783.01**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,655,638,974.00**	**143,270,783.01**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	336,438,974.00	138,270,783.01
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	47,677,300.00	-
210101	Үндсэн цалин	47,677,300.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	7,486,900.00	2,457,900.00
210401	Бичиг хэрэг	890,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	6,596,900.00	657,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	60,711,200.00	-
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,711,200.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	-	25,942,600.00
210604	Урсгал засвар		25,942,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	7,968,000.00	992,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,968,000.00	992,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	212,595,574.00	108,878,283.01
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	212,595,574.00	104,495,950.01
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		4,382,333.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,319,200,000.00	5,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,319,200,000.00	5,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,319,200,000.00	5,000,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**6,937,466.01**	-

213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6,937,466.01	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**8,017,600.00**	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	8,017,600.00	-
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,017,600.00	-
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,670,594,040.01	143,270,783.01
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,670,594,040.01	143,270,783.01
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	164,924,590.01	79,761,183.01
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17,453,700.00	10,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,434,972,150.00	53,009,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	53,243,600.00	-
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын зорилго нь: Үйлчлүүлэгчид, өрх, гэр бүлийн эрхийг дээдэлсэн, эрэлт хэрэгцээг хангасан, тэгш хүртээмжтэй, чанартай тусламж, үйлчилгээ үзүүлснээр эрүүл урт насалж, амьдралын чанар дээшилнэ.

Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлд заасан бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ. Үүнд эрүүл мэндийн тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх, харьяалах нутаг дэвсгэрийн эрүүл мэндийн байгууллагын үйл ажиллагааг мэргэжил, арга зүйгээр хангах, хяналт тавих, эрүүл мэндийн байгууллага байгуулах, түүнд тусгай зөвшөөрөл олгох, харьяалах хүн амын эрүүл мэндийн статистик мэдээллийг нэгтгэх, тайлагнах чиг үүргийг хэрэгжүүлэн ажилладаг байна.

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь үйл ажиллагаандаа Эрүүл мэндийн тухай хууль, эмнэлгийн тусламжийн тухай хууль, Төсвийн тухай, Төрийн албаны тухай, Хөдөлмөрийн тухай, Шилэн дансны тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай, Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийг мөрдөж ажилласан байна.

Тус байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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.

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.

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

Аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь Эрүүл мэндийн сайдын 2010 оны "Эрүүл мэндийн яамны салбарын НББ-ийн бодлогын баримт бичиг батлах тухай" 138 дугаар тушаалаар баталсан НББ-ын бодлогын баримт бичгийг мөрдөж байна.

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

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна.

Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 180.9 сая төгрөгөөр буюу 10.2 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2й	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	5,100.0	-	(5,100.0)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	1,054,606.3	870,120.3	(184,486.1)
Үндсэн хөрөнгө	706,650.3	715,328.2	8,678.0
Нийт хөрөнгө	**1,766,356.6**	**1,585,448.5**	**(180,908.1)**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,766,356.6	1,585,448.5	(180,908.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,766,356.6**	**1,585,448.5**	**(180,908.1)**

Дээрх хүснэгтээс харахад дараах данснуудад нөлөө бүхий өөрчлөлт гарсан байна.

Авлагын дансны үлдэгдэл 5.1 сая төгрөг буурсан нь ЭМЯ-наас 2021 оны эцсээр таван хүний нэг удаагийн тэтгэмжийн мөнгийг буцаан татсаныг авлагаар бүртгэж, он гараад санхүүжилтээр олгосонтой холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 870.1 сая төгрөг болж 184.5 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 69.9 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, ЭМЯ-наас 1260.9 сая төгрөгийн эм болон хамгаалах хэрэгсэл, эм реактив, Халдварт өвчин судлалын үндэсний төвөөс товлолын дагуу дархлаажуулах, ковид-19 вакцинд 996.3 сая төгрөг бүгд 2327.1 сая төгрөгийн бараа материалыг хүлээн авсан байна.

Тайлант онд ЭМГ-т тусгай зориулалтын материалаас 1163.6 сая төгрөгийн вакцин, эм, эмнэлгийн хэрэгсэлийг зарцуулж, Эрүүл мэндийн даргын тушаалаар Нэгдсэн эмнэлэг болон анхан шатны тусламж үйлчилгээ үзүүлдэг эрүүл мэндийн байгууллагуудад 1336.1 сая төгрөгийн вакцин, эм, эмнэлгийн хэрэгсэлийг шилжүүлсэн. Газрын даргын 2022 оны А/80 тушаалаар 11.8 сая төгрөгийн бараа материалыг акталж устгасан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 715.3 сая төгрөг болж 8.7 сая төгрөгөөр өссөн нь 15.0 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч, ЭМЯ-наас 34.1 сая, ХӨСҮТ-өөс 24.6 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмжийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 180.9 сая төгрөгийн үр дүнтэй ажилласантай холбоотой Засгийн газрын хувь оролцоо данс 180.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн 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 санхүүжүүлэхээр 3166.1 сая, нийт зарлагыг 3166.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн төслийн саналаас цалингийн зардал 30.8 сая, хангамж бараа материалын зардлыг 2.7 сая, норматив зардал 2.1 сая, эд хогшил урсгал зардал 7.4 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж 1.4 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардал 6.4 сая төгрөгөөр тус тус бууруулж, нийт зардлыг 3123.4 сая төгрөгөөр баталсан байна.

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2022 оны анх батлагдсан төсөв 3098.5 сая төгрөг ба тодотгосон төсөв 3123.4 сая төгрөг байна. Тодотгосон төсөв нь анх баталсанаас 24.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Үүнд: Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардлыг 29.6 сая, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1.1 сая, эд хогшил урсгал засварын зардлыг 3.9 сая, дотоод албан томилолтын зардлыг 3.5 сая төгрөгөөр нэмэгдүүлж, бараа материалын зардлыг 6.3 сая, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамжийг 4.3 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг 2.4 сая төгрөгөөр бууруулж тодотгосон байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх Эрүүл мэндийн бодлого, удирдлага гэсэн 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3123.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр тусгасан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 3123.4 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон ба гүйцэтгэл 100.0 хувьтай байна. Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3064.4 сая төгрөг буюу 98.1 хувьтай байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3064.4 сая төгрөг буюу 98.1 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардлыг 27.7 сая, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардлыг 7.2 сая, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1.1 сая, бусад урсгал шилжүүлэг 22.9 сая бүгд 59.0 сая төгрөг хэмнэгдэж хэмнэгдсэн төсвийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нийт төсвийн зарлагын 17.0 хувийг цалингийн зардал, 2.2 хувийг нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал, 1.4 хувийг тогтмол зардал, 0.7 хувийг хангамж, бараа материалын зардал, 0.1 хувийг норматив зардал, 0.5 хувийг эд хогшил, урсгал засварын зардал, 2.1 хувийг томилолт, зочны зардал, 1.4 хувийг бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж, 0.7 хувийг бараа үйлчилгээний бусад зардал, 75.4 хувийг бусад урсгал шилжүүлэг эзэлж байна

Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 29 дүгээр зүйлийн 29.2 дахь заалтаар тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн тэтгэмжид 52 хүнд 1196.5 сая төгрөг, 29.5 дахь заалтаар хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжид 244 хүнд 1112.3 сая төгрөгийг тус тус олгосон байна.

Хэмнэгдсэн зардлуудын заримыг тодруулахад дараах байдалтай байна. Тухайлбал:

- Тус байгууллагын 6 мэргэжилтэн тодорхой шалтгаанаар ажлаас халагдсан болон жирэмсэн, амаржсаны, хүүхэд асрах чөлөөтэй байсан ажилчдын оронд хүн авч ажиллуулахгүйгээр хавсран ажиллуулсан нь цалингийн сан болон, НДШимтгэл 34.9 сая төгрөг хэмнэхэд нөлөөлсөн.

- Цэвэр, бохир ус, гэрэл цахилгааны хэмнэлтийн горимд тохируулах, тоолуур ашигласнаар төсвөөс 1.1 сая төгрөг хэмнэсэн.

- Тэтгэвэрт гарах нэмэлтээр захиалга өгсөн ажилтны материал тодорхой шалтгаанаар шаардлага хангаагүй учир 22.6 сая төгрөг хэмнэгдсэн.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	744,369.0	744,369.0	-	100%
2	Харуул, хамгаалалтын зардал	32,032.0	32,032.0	-	100%
3	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж	2,332,358.2	2,332,358.2	-	100%
4	Хөтөлбөр төслийн дотоод урсгал	14,607.3	14,607.3	-	100%
	Дүн	**3,123,366.5**	**3,123,366.5**	**-**	**100%**

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн

бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Тайлант онд Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллагаас дэмжлэгт хяналт үнэлгээ хийх зардалд 7.0 сая, сургалт сурталчилгаа хийх зардалд 14.3 сая, эх, хүүхдийн эрүүл мэндийн тусламжийг сайжруулах сургалтанд 14.5 сая, аймгийн Засаг даргын тамгын газраас коронавируст цар тахалтай тэмцсэн үйл ажиллагааны урамшуулалд 0.5 сая, коронавируст халдварын омикрон хувилбар дотооддоо алдахаас урьдчилан сэргийлэх зорилгоор Цагааннуур автозамын боомтоос ачаа нэвтрүүлсэн импортлогч компанийн жолооч нараас халдвар илрүүлэх хурдавчилсан оношлуур болон ПГУ-ын шинжилгээг аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт хүргэх шатахууны үнэд 10.0 сая, Монголын сумын эмч мэргэжилтнүүдийн холбоонoос сүрьеэгийн хавьталын үзлэгийн зардалд 6.7 сая, уул уурхайн үзлэгийн зардалд 8.2 сая, цогц үзлэгийн зардал 25.8 сая, ХӨСҮТөвөөс вакцин биобэлдмэлийн агуулахын засварын зардалд 25.9 сая, коронавируст халдварын эсрэг дархлаажуулалтын нэмэлт тунг идэвхжүүлэх зардалд 1.0 сая, томуугийн харуулдан тандалтын нэгжүүдийн үйл ажиллагааг бэхжүүлэх бүсчилсэн сургалтын зардалд 10.9 сая, НЭМҮТөвөөс вакцинжуулах мэдээлэл сурталчилгааг эрчимжүүлэх зардалд 1.0 сая, Тэс петролиум компаниас хурдавчилсан оношлуурын үнэд 0.6 сая, Эрүүл мэндийн санхүүжилтийн шинэчлэл, стратегийн худалдан авалтын сургалтанд 1.7 сая, ТӨБЗГ-аас цахим тендерийн үйл ажиллагааны зардалд 0.6 сая, 2021 оны улсын төсвөөс авах авлага 5.1 сая нийт 143.2 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авч зориулалтын дагуу зарцуулагдсан байна.

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

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

Аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 2022 онд төсөл хөтөлбөр хэрэгжүүлээгүй 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 Баян-Өлгий аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, бүртгэл тайлагналтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Х.Манаргүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2023 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 64 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

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

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 10,896.7 сая төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 217.9 сая төгрөгөөр, тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзэв.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотой төсвийг хэмнэх талаар 29 арга хэмжээний хэрэгжилтийг шалгаж үзэхэд хэрэгжүүлээгүй дараах асуудлууд байна. Үүнд:

- Хуулийн 15.2.6-д “Байгууллагын бүтэц, чиг үүргийг оновчтой тодорхойлж, цалин хөлсийг орлого, гүйцэтгэл, үр дүн, үр ашигтай нь уялдуулан олгох” гэж заасны дагуу үзэхэд Аймгийн Засаг даргын 2019 оны А/751 дугээр захирамжаар аймгийн ЭМГ-ын бүтэц орон тоог 43 орон тоогоор, ЭМЯ-наас 39 орон тоогоор тус тус баталсан, гүйцэтгэлээр 41 орон тоог төсөвтөө багтаан ажиллуулсан байна.

- Хуулийн 6.1-д “Улсын Их Хуралд ажлаа шууд хариуцан тайлагнадаг байгууллагын тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга болон дэд сайд, яамны төрийн нарийн бичгийн дарга, Засгийн газрын агентлагийн дарга, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн захирал, төсвийн байгууллагын дарга хот дотор албан тушаалын суудлын автомашин ашиглахыг хориглоно” гэж заасан боловч ЭМГ-т "Ниссан патрол", Пургон, Хантер маркийн 3 суудлын авто машин ашиглаж 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 2022 онд нийт 3266.6 сая төгрөгийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас шилэн дансанд мэдээлсэн байдлын хэрэгжилтийн хувь 100% байна. Төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийг байршуулсан байна.

Тайлант онд Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн, хяналт дотоод аудитын алба, ЭМГ-ын хяналт шинжилгээ үнэлгээний хэлтсийн дотоод аудитор шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтэд хяналт тавьж ажилласан байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн төсвийн зарцуулалт нь Төсвийн тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2022 оны эхний хагас жилийн санхүүгийн тайланд хийсэн завсрын аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй, албан шаардлага, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах зүйл гараагүй. Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалж аймгийн ЭМГ-ын үндсэн болон нэмэлт дансны санхүүжилтийн зарцуулалтын тооцоог бүрэн шалгах боломжгүй, зөвхөн санхүүгийн тайлан гаргалтыг шалгаж баталгаажууллаа.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 197.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс аудитын явцад залруулга хийгдээгүй, 197.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмжүүд өгөгдллөө.

5.1 Төлбөрийн акт

Тогтоосон төлбөрийн акт байхгүй

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага байхгүй

5.3 Зөвлөмж

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

1.Байгууллагын бүтэц, орон тоотой холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Аймгийн Засаг даргын 2019 оны А/751 дүгээр захирамжаар аймгийн ЭМГ-ын бүтэц орон тоог 43 хүнээр, ЭМЯ-наас орон тооны хязгаарыг 39 хүнээр тус тус баталсан боловч гүйцэтгэлээр 41 орон тоогоор ажиллуулж ирсэн байна.

1.2 Өгсөн зөвлөмж:

Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 11.1.3-д “бүх шатны Засаг дарга эрүүл мэндийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагатай зөвшилцөн харьяалах нутаг дэвсгэрийнхээ

эрүүл мэндийн байгууллагын бүтэц, зохион байгуулалтыг боловсронгуй болгох, оновчтой байршуулах, материаллаг бааз, хүний болон санхүүгийн нөөцийг зохистой хуваарилах" гэсэн заалт, Эрүүл мэндийн сайдын 2014 оны 415 дугаар тушаалаар баталсан "Аймаг, нийслэлийн Эрүүл мэндийн газрын үлгэрчилсэн дүрэм, бүтэц үйл ажиллагааны чиглэлийг батлах тухай" журмыг мөрдөж орон тооны хязгаарыг хэтрүүлсэн зөрчил давтагдан гарч байгаа асуудалд дүгнэлт хийж , төсвийн төлөвлөлт, хуваарилалтыг үндэслэлтэй хийх, илэрсэн зөрчлийг арилгах талаар тодорхой арга хэмжээ авах.

2.Үндсэн хөрөнгийн үнэлгээтэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой 111 нэр төрлийн 197.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоогоогүй байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2-т "илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох", Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолоор баталсан Төрийн болон орон нутгийн өмчид эд хөрөнгө олж авах, бүртгэх, данснаас хасах, шилжүүлэх журмын 7 дугаар зүйлийн 7.1-д "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" гэсэн заалтыг мөрдөж, ээлэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн цаашид ашиглах боломжтой үндсэн хөрөнгийн үнийг шинэчлэн тогтоох.

3.Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

Аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь "Ниссан патрол", Пургон, Хантер маркийн бүгд 3 суудлын авто машин ашиглаж байна.

3.1 Өгсөн зөвлөмж:

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 6.3, 6.5 дахь заалт, Засгийн газрын 2022 оны "Хууль хэрэгжүүлэх зарим арга хэмжээний тухай"-ын 204 дүгээр тогтоолын холбогдох заалтуудыг мөрдөн ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 10 дугаар сарын 01-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	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Элэгдлээрээ анхны өртгөө	1	197477.4							1		1	

бүрэн нөхсөн хөрөнгийн үнийг зохих журмын дагуу шинэчлэн тогтоогоогүй									197477.4		197477.4	
Дүн	**1**	**197477.4**						**1**	**197477.4**	**1**	**197477.4**	

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	То о	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Дүн												

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Дүн								
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
1.Аймгийн ЭМГ-ын бүтэц, орон тооны асуудлыг зохих журмын дагуу нэг мөр болгох	1	0.0					1	0.0
2.Байгууллагын данс бүртгэлд байгаа суудлын автомашинуудын хууль журмын дагуу ашиглах	1	0.0					1	0.0
Дүн	2	0.0					2	0.0
Нийт дүн	**2**	**0.0**					**2**	**0.0**