



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

СБА-2022/24/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Баруун-Урт сум

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: М.Нарантуяа

Утас: 70518369

Цахим хаяг: narantuyam@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Г.Даваа

Утас: 70512123

Цахим хаяг: davaag@audit.gov.mn

Аудитор:

Б.Ариунзул

Утас: 70512127

Цахим хаяг: Ariunzulb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	2
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	3
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
3. Аудитын тайлан	10
3.1 Ерөнхий зүйл	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	10
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
4. Аудитын илрүүлэлт.....	14
4.1 Зөвлөмж.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

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	<u>388,041,564.65</u>	<u>563,517,784.95</u>
33	АВЛАГА	13,028,165.00	32,354,823.00
335	Бусад авлага	13,028,165.00	32,354,823.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	12,606,665.00	31,933,323.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	421,500.00	421,500.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	375,013,399.65	531,162,961.95
351	Түүхий эд материал	317,216,568.63	406,820,411.22
35110	Тусгай зориулалттай материал	194,794,609.83	348,533,384.22
35130	Эм боох материал	122,421,958.80	58,287,027.00
354	Хангамжийн материал	55,709,831.02	116,509,550.73
35410	Бичиг хэргийн материал	688,150.00	841,500.00
35420	Аж ахуйн материал	45,381,224.11	107,362,009.82
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,845,148.91	1,510,732.91
35470	Бусад хангамжийн материал	6,795,308.00	6,795,308.00
35600	Мал амьтад	2,087,000.00	7,833,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>1,175,805,002.69</u>	<u>1,168,920,606.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,175,805,002.69	1,168,920,606.69
392	Биет хөрөнгө	1,136,916,602.69	1,130,032,206.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,021,506,915.00	1,026,177,165.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-32,592,403.68	-48,908,064.90
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	223,803,997.00	151,132,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-117,005,385.94	-69,417,422.30
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	191,649,195.29	206,786,527.29
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-175,489,349.67	-155,789,698.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	68,546,084.99	67,769,184.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,819,250.30	-48,083,585.37
39217	Ном	316,800.00	365,400.00
393	Биет бус хөрөнгө	38,888,400.00	38,888,400.00
39301	Програм хангамж	600,000.00	600,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-600,000.00	-600,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	38,888,400.00	38,888,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	<u>1,563,846,567.34</u>	<u>1,732,438,391.64</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	54,000.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	54,000.00
413	Өглөг	00.00	54,000.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	54,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,563,846,567.34</u>	<u>1,732,384,391.64</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,563,846,567.34	1,732,384,391.64
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	499,543,519.23	499,543,519.23
51101	Өмч: - төрийн	499,543,519.23	499,543,519.23
512	Хуримтлагдсан үр дүн	1,056,971,107.20	1,225,508,931.50
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,056,971,107.20	1,056,971,107.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	168,537,824.30
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,331,940.91	7,331,940.91
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,563,846,567.34</u>	<u>1,732,438,391.64</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,488,442,057.30	8,464,265,641.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	415,024,616.30	5,634,561,156.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	414,386,996.30	5,586,645,304.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	414,386,996.30	5,586,645,304.05
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	414,386,996.30	5,586,645,304.05
122	Тусламжийн орлого	637,620.00	47,915,852.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	637,620.00	47,915,852.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,073,417,441.00	2,829,704,485.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,899,562,000.00	1,387,101,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,899,562,000.00	1,387,101,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	173,855,441.00	1,442,603,485.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	37,253,651.00	158,561,680.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	8,734,500.00	204,669,610.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,533,000.00	1,036,343,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	81,334,290.00	43,029,195.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,349,281,676.05	8,294,386,890.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,349,281,676.05	8,294,386,890.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,378,809,354.37	6,647,015,818.51
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,380,308.93	534,153,852.27
210101	Үндсэн цалин	331,237,500.62	353,295,418.21
210102	Нэмэгдэл	56,666,873.96	106,771,025.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,129,000.00	33,406,553.67
210104	Урамшуулал	40,346,934.35	40,680,854.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,089,699.89	66,472,306.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,044,499.89	46,565,333.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,511,300.00	5,101,508.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,608,999.50	4,061,287.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	902,300.50	976,479.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,022,600.00	9,767,696.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,954,136.00	79,160,778.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,497,968.00	6,955,811.00
210302	Түлш, халаалт	63,216,230.00	63,390,031.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,239,938.00	8,814,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,683,188.00	77,100,609.00
210401	Бичиг хэрэг	2,948,666.00	3,415,378.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,191,318.00	21,705,416.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,101,541.00	2,039,583.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргчдийн устгал, ариутгал	1,622,691.00	869,859.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	818,972.00	49,070,373.00
2105	Нормативт зардал	474,364,636.64	5,642,803,335.81
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	474,052,076.64	5,642,803,335.81
210502	Хоол, хүнс	200,560.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	112,000.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	89,156,971.00	15,214,017.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	78,499,000.00	00.00

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	825,000.00	990,000.00
210604	Урсгал засвар	9,832,971.00	14,224,017.00
2107	Томилолт, зочны зардал	7,297,000.00	9,722,400.00
210702	Дотоод албан томилолт	7,297,000.00	9,722,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,173,132.00	11,409,711.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,604,805.00	5,709,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	995,340.00	1,400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	253,060.00	267,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,229,575.00	3,677,699.00
210807	Газрын төлбөр	233,352.00	233,352.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	49,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	169,710,281.91	210,978,809.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	44,878,741.00	2,824,244.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	46,027,335.00	152,776,744.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	78,804,205.91	55,377,821.30
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	970,472,321.68	1,647,371,071.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	889,626,790.00	1,575,114,576.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	294,556,400.00	215,685,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	557,437,500.00	377,444,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37,632,890.00	981,984,476.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80,845,531.68	72,256,495.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,845,531.68	72,256,495.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>139,160,381.25</u>	<u>169,878,751.00</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	1,340,926.70
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	1,340,926.70
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-1,340,926.70
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>139,160,381.25</u>	<u>168,537,824.30</u>

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	499,543,519.23	7,331,940.91	1,056,971,107.20	00.00	1,563,846,567.34
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	499,543,519.23	7,331,940.91	1,056,971,107.20	00.00	1,563,846,567.34
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	499,543,519.23	7,331,940.91	1,056,971,107.20	00.00	1,563,846,567.34
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	168,537,824.30	00.00	168,537,824.30
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	499,543,519.23	7,331,940.91	1,225,508,931.50	00.00	1,732,384,391.64

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>2,072,891,835.00</u>	<u>2,839,282,050.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	<u>2,072,891,835.00</u>	<u>2,839,282,050.00</u>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,899,562,000.00	1,387,101,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,899,562,000.00	1,387,101,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	173,329,835.00	1,452,181,050.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	37,253,651.00	158,561,680.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,205,400.00	214,247,175.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46,533,000.00	1,036,343,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	87,337,784.00	43,029,195.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>2,068,533,835.00</u>	<u>2,837,363,550.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	<u>2,068,533,835.00</u>	<u>2,837,363,550.00</u>
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	<u>1,098,061,513.32</u>	<u>1,161,142,255.46</u>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	465,380,308.93	534,153,852.27
210101	Үндсэн цалин	331,237,500.62	353,295,418.21
210102	Нэмэгдэл	56,666,873.96	106,771,025.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,129,000.00	33,406,553.67
210104	Урамшуулал	40,346,934.35	40,680,854.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,089,699.89	66,472,306.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,044,499.89	46,565,333.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,511,300.00	5,101,508.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,609,000.00	4,061,287.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	902,300.00	976,479.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,022,600.00	9,767,696.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	74,057,806.00	79,160,778.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,497,968.00	6,955,811.00
210302	Түлш, халаалт	63,216,230.00	63,390,031.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,343,608.00	8,814,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,787,245.00	23,922,402.00
210401	Бичиг хэрэг	3,133,160.00	3,257,928.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,898,700.00	14,316,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,101,541.00	2,039,583.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	892,141.00	677,718.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,761,703.00	3,631,173.00
2105	Нормативт зардал	259,541,617.50	252,166,343.06
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	259,341,057.50	252,166,343.06
210502	Хоол, хүнс	200,560.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	98,179,680.00	16,967,280.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	79,049,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	9,132,900.00	2,424,000.00
210604	Урсгал засвар	9,997,780.00	14,543,280.00
2107	Томилголт, зочны зардал	7,297,000.00	9,722,400.00

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210702	Дотоод албан томилолт	7,297,000.00	9,722,400.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,173,132.00	11,409,711.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,604,805.00	5,709,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	995,340.00	1,400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	253,060.00	267,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	3,229,575.00	3,677,699.00
210807	Газрын төлбөр	233,352.00	233,352.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	49,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	91,555,024.00	167,167,183.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,960,204.00	9,695,953.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	47,594,820.00	157,471,230.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	970,472,321.68	1,676,221,294.54
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	889,626,790.00	1,575,060,576.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	294,556,400.00	215,685,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	557,437,500.00	377,444,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	37,632,890.00	981,930,476.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	80,845,531.68	101,160,718.54
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	80,845,531.68	101,160,718.54
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>4,358,000.00</u>	<u>1,918,500.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>5,508,000.00</u>	<u>1,918,500.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>5,508,000.00</u>	<u>1,918,500.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	5,508,000.00	1,918,500.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	5,508,000.00	1,918,500.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>-5,508,000.00</u>	<u>-1,918,500.00</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-1,150,000.00	00.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	1,150,000.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Монго, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	00.00	00.00	1,387,101,000.00	1,317,808,209.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	1,387,101,000.00	1,317,808,209.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	00.00	00.00	762,169,200.00	724,678,109.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	00.00	00.00	508,860,100.00	493,251,779.27
210101	Үндсэн цалин	00.00	00.00	314,567,600.00	312,393,345.21
210102	Нэмэгдэл	00.00	00.00	105,527,400.00	106,771,025.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	00.00	41,580,000.00	33,406,553.67
210104	Урамшуулал	00.00	00.00	47,185,100.00	40,680,854.46
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	00.00	00.00	71,496,100.00	66,472,306.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	00.00	00.00	51,141,700.00	46,565,333.84
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	00.00	5,088,600.00	5,101,508.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	00.00	4,070,900.00	4,061,287.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	00.00	1,017,700.00	976,479.71
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	00.00	10,177,200.00	9,767,696.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	00.00	00.00	79,898,700.00	79,160,778.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	00.00	00.00	12,519,300.00	6,955,811.00
210302	Түлш, халаалт	00.00	00.00	41,424,400.00	63,390,031.00
210303	Цэвэр, бохир ус	00.00	00.00	25,955,000.00	8,814,936.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	00.00	00.00	22,923,900.00	20,242,902.00
210401	Бичиг хэрэг	00.00	00.00	2,853,400.00	3,257,928.00
210402	Тээвэр, шатахуун	00.00	00.00	10,162,000.00	10,100,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	00.00	00.00	2,063,100.00	2,039,583.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	00.00	678,200.00	677,718.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	00.00	7,167,200.00	4,167,673.00
2105	Нормативт зардал	00.00	00.00	27,420,600.00	22,458,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	00.00	00.00	27,325,000.00	22,458,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	00.00	95,600.00	00.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	00.00	17,913,700.00	17,534,680.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	00.00	1,333,400.00	1,333,400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	00.00	2,613,800.00	2,424,000.00
210604	Урсгал засвар	00.00	00.00	13,966,500.00	13,777,280.00
2107	Томилолт, зочны зардал	00.00	00.00	4,953,900.00	3,924,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	00.00	00.00	4,953,900.00	3,924,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	00.00	00.00	14,452,700.00	11,409,711.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00	7,100,000.00	5,709,700.00

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	00.00	00.00	1,620,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	00.00	1,400,000.00	1,400,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	00.00	300,000.00	267,960.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	00.00	121,000.00	121,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	3,677,700.00	3,677,699.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	00.00	234,000.00	233,352.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00	14249500.00	10223153.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	00.00	00.00	13,201,800.00	9,695,953.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00	1,047,700.00	527,200.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	624931800.00	593130100.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	00.00	624,931,800.00	593,130,100.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	00.00	241,265,200.00	215,685,200.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	00.00	381,666,600.00	377,444,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	2,000,000.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	00.00	00.00	1,387,101,000.00	1,317,808,209.40
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	00.00	00.00	1,387,101,000.00	1,317,808,209.40
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	00.00	1,387,101,000.00	1,317,808,209.40
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	00.00	00.00	36	36
620001	Удирдах ажилтан	00.00	00.00	4	4
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	00.00	00.00	25	25
620003	Үйлчлэх ажилтан	00.00	00.00	7	

3. Аудитын тайлан

3.1 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 Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн 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.

Аудитыг 2022 оны 1 дүгээр сарын 15-аас 2022 оны 2 дугаар сарын 25-ны хооронд Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Ариунзул гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Г.Даваа, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Нарантуяа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Сүхбаатар аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн №39 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь хүн амд эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ үзүүлэх зорилго, үндсэн чиг үүрэг бүхий байгууллага юм.

"Сүхбаатар аймгийн хүн амын эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг хэнийг ч орхигдуулахгүй тэгш хүртээмжтэй чанартай үзүүлж эрүүл урт наслалт амьдралын чанарыг дээшлүүлэх" зорилгын хүрээнд ажиллажээ

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

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр

санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн нь хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд нийт ажил гүйлгээний ихэнх хувийг зардлын гүйлгээ эзэлдэг бөгөөд төсвийн санхүүжилтийг зориулалтын дагуу зарцуулсан байдлыг татвар төлөгч, иргэд илүү анхаардаг учир материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 2,837.3 сая төгрөгөөс 2.0 хувиар буюу 42.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувь буюу 27.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 168.6 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая.төг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	13.0	32.3	19.3
Бараа материал	375.0	531.1	156.1
Үндсэн хөрөнгө	1175.8	1168.9	6.9
Нийт хөрөнгө	1563.8	1732.4	168.6
Өр төлбөр		0.054	-0.054
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1563.8	1732.3	168.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1563.8	1732.4	168.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 531.1 сая төгрөг болж 156.1 сая төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд хандиваар 180.3 сая төгрөгийн аж ахуйн материал, 438.6 сая төгрөгийн тусгай зориулалтын материал үнэ төлбөргүй ирсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1168.9 сая төгрөг болж 6.9 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Төсвийн хөрөнгөөр 1.9 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга худалдан авсан,

Эрүүл мэндийн яамнаас 43.2 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 4.6 сая төгрөгийн барилга байгууламж үнэ төлбөргүйгээр нийлүүлсэн нь гол нөлөөлжээ.

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 8,464.2 сая төгрөг буюу 240.0 хувиар нэмэгдсэн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь хандив тусламжийн орлого, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогын данс байна. Тодруулбал тайланд онд өмнөх оны хандив тусламжийн орлого 47.2 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 5,586.6 сая төгрөг болсон байна. Энэ нь 47.9 сая төгрөгийн материал, 5,579.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нийт 5,627.7 сая төгрөгийн хөрөнгө, материал үнэ төлбөргүй хүлээн авснаас шалтгаалжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 769.8 сая төгрөг буюу 37 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс болон нэмэгдэл, АО-оос НД шимтгэлийн зардал, урсгал зардал, томилолтын зардал, бараа ажил үйлчилгээний бусад зардлууд байна.

Энэ нь орон тоо, нэмэгдэл 106.7 сая, бараа үйлчилгээний зардал 75.6 сая, томилолтын зардал 2.5 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн нь нөлөөлжээ.

3.6 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.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,387.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,387.1 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийг 1,387.1 сая төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 1,387.1 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 1,387.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,387.1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,317.8 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,317.8 сая төгрөг буюу 95.0 хувьтай байгаа нь цалин, томилолт, тэтгэмжийн зардал 69.2 сая төгрөгөөр хэмнэгдсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Эрүүл мэндийн газар нь тайлант оны байгууллагын гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 89 арга хэмжээ хэрэгжүүлэхээр тусгаж гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг Аймгийн Засаг даргын тамгын газарт хүргүүлсэн.

Тухайн байгууллагын 2021 онд хэрэгжүүлсэн “Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөө”-ний биелэлтийг 92.9 хувьтай дүгнэсэн байна.

Байгууллагын үйл ажиллагааны тасралтгүй байх зарчим, холбоотой талуудтай хийсэн ажил гүйлгээний анхаарал татсан асуудал болон санхүүгийн тайлангийн хойших үйл явдал, бусад асуудлын талаар тодорхойгүй байдал үүсээгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын үйл ажиллагаа, тайлант хугацаанд гарсан ажил гүйлгээ, үйл явдал болон засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн түвшин дэх харилцаатай холбоотой санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй байна.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах асуудал гараагүй.

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

Шилэн дансны цахим хуудаст мэдээлбэл зохих 173 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 173 мэдээлэл байна.

3.9.2 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, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн цалинтай холбоотой 1,038.9 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоож бүрэн биелүүлсэн, тээвэр шатахуунтай холбоотой 400.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлагын хэрэгжилт 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт:

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	5	6.8	5	6.8			100.0
Албан шаардлага	4	210.1	4	210.1			100.0
Зөвлөмж	4	-	4	-			100.0
Хариуцлага тооцуулах санал	1	-	1				100.0
Нийт дүн	14	216.9	14	261.9			100.0

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газрын тайлант оны үйл ажиллагаа, төсвийн гүйцэтгэл, ажил гүйлгээ болон санхүүгийн тайланг тасалбар болгож гаргасан өдрөөс хойших үйл явдлыг шинжилж үзэхэд дараагийн аудитаар ЭМС-ийн тушаалын дагуу байгууллагын бүртгэл санхүүгийн ажилтанд 2 сарын үндсэн цалингийн урамшуулал өгч байгаад анхаарах шаардлага гарч байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 271,059.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 38,377.8 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой зөвлөмж өгсөн.

4.1 Албан шаардлага

1.1 Илрүүлэлт: Цалингийн данстай холбоотой асуудал

ЭМС-ын А/567 тоот тушаалын дагуу ЭМГ-ын дарга Б.Гантулга нь 2021 оны хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэл санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтээр А үнэлэгдэж 2 сарын үндсэн цалингаар урамшуулах Засаг даргын захирамж гарч олгогдсон.

Энэ нь цалингийн санд төлөвлөгдөж батлагдаагүй, төсвийг арвилан хэмнэлтгүй зарцуулж Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-т /батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах/, 41.2.3-т /төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах/ заасныг зөрчиж байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгсөн.

1.2 Илрүүлэлт: Тээвэр шатахууны данстай холбоотой

Тээвэр шатахууны зардлаас 387.0 мянган төгрөгийн анхан шатны баримтын иж бүрдэл дутуу, бүрэн дэмжигдээгүй ажил гүйлгээг хийж төсвөөс илүү зардал гаргасан.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль 13 дугаар зүйлийн 13.1 /Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно/, 13.7 /Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно/ дэх заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгсөн.

1.3 Илрүүлэлт: Ковид-19 цар тахалтай холбоотой Гамшгийн сантай холбоотой

Гамшгийн эрсдэлийн сангаас 37,500.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө гаргаж, "Монбиофарма" ХХК-тай шууд худалдан авалтын гэрээгээр Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний бэлэн байдлыг хангахаар /Оношлуур onsite covid-19ag Rapid Test/ худалдан авсан.

Энэ нь Монгол Улсын Засгийн газрын 2013 оны 68 дугаар тогтоол Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны журмыг сонгоход баримтлах босго үнэ /Шууд худалдан авч болох төсөвт өртгийн дээд хязгаар 10.0 сая төгрөг/-ийг баримталж ажиллаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгсөн.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг эдийн засгийн өгөөжтэй уялдуулан зөв тогтоогоогүйгээс санхүүгийн тайланд элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн үлдэх өртөггүй 143 ширхэг 232.6 сая төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь 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 тогтоолын 6.2-т "Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрээр данснаас хасна", 6.2.1-д "Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон", "үнэлгээ ба хуваарилалт", "иж бүрэн байх", "үнэн зөв байдал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Анхны өртгөө хуримтлагдсан элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг холбогдох хууль, эрх зүйн актын хүрээнд санал гаргаж, эрх бүхий байгууллагуудад уламжлан шийдвэрлүүлэх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Сүхбаатар аймгийн Эрүүл мэндийн газар	5	271,059.1	-	-	-	-	3	38,377.8	2	232,681.3