ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ОРА-2022/14/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Эрдэнэт хот

2022 он

Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах
Утас: 70353088 Цахим хаяг: narmandakhts@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ
Утас: 70355805 Цахим хаяг: erdeneb@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Наранчимэг
Утас: 70359826 Цахим хаяг: naranchimegj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

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

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан **Error! Bookmark not defined.**
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....................7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан....................10
3. Аудитын тайлан....................11
3.1 Ерөнхий зүйл....................11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....................13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14
3.8 Аудитын гол асуудал 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт....................14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....................15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....................15
4. Аудитын илрүүлэлт 15
4.1 Залруулсан алдаа....................15
4.4 Зөвлөмж 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 16

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

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2022.02.23 № 07

танай_____________-ны № _____________-т

ОРХОН АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
ҮҮРЭГ ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.СҮХЭЭ
ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 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.

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 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, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл 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.

D:\my doc \alban bichig\ 2022-A4.doc

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 гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

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**	**392,809,373.95**	**699,566,798.36**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	3,637,036.00	2,735,036.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**3,637,036.00**	**2,735,036.00**
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	3,637,036.00	2,735,036.00
33	**АВЛАГА**	**75,017,082.66**	**10,092,013.86**
3351	Байгууллагаас авах авлага	71,228,030.57	6,302,961.77
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	3,789,052.09	3,789,052.09
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**314,155,255.29**	**686,739,748.50**
351	**Түүхий эд материал**	**263,686,887.73**	**612,070,834.14**
35110	Тусгай зориулалттай материал	40,377,316.90	63283352.53
35130	Эм боох материал	221,108,970.83	546,602,081.61
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	2,200,600.00	2,185,400.00
354	**Хангамжийн материал**	**50,468,367.56**	**74,668,914.36**
35410	Бичиг хэргийн материал	872,700.00	2,752,150.00
35420	Аж ахуйн материал	10,742,251.00	11,295,441.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	3,659,500.00	5,859,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,336,670.00	21,074,345.00
35470	Бусад хангамжийн материал	33,857,246.56	33,687,478.36
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**4,722,993,375.33**	**8,214,915,444.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	4,722,993,375.33	8,214,915,444.27
392	**Биет хөрөнгө**	**4,225,048,375.33**	**7,717,120,444.27**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	4,087,492,222.83	7,489,917,988.83
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(207,202,041.30)	(294,445,657.22)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	203,616,434.00	203,616,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(103,581,837.98)	(126,602,148.14)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	447,009,813.83	670,373,997.62
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(263,911,096.64)	(282,649,587.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	77,771,338.84	69,003,663.84
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(39,571,479.03)	(37,477,350.60)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	28,862,043.42	33,699,899.42
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,437,022.64)	(8,316,795.86)
393	**Биет бус хөрөнгө**	**497,945,000.00**	**497,795,000.00**
39301	Програм хангамж	8,332,711.40	7,632,711.40
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,882,711.40)	(7,332,711.40)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	497,495,000.00	497,495,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**5,115,802,749.28**	**8,914,482,242.63**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**70,006,467.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	70,006,467.00	-
413	**Өглөг**	70,006,467.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	49,119,163.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	6,539,000.00	-
4136	Бусад өглөг	14,348,304.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	5,045,796,282.28	8,914,482,242.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,574,782,656.30	2,574,782,656.30
	Дахин үнэлгээний нөөц	912,566,894.42	912,566,894.42
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,558,446,731.56	5,427,132,691.91
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,558,446,731.56	1,558,446,731.56

51220	Тайлант үеийн үр дүн		3,868,685,960.35
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**5,115,802,749.28**	**8,914,482,242.63**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,099,500,244.56**	**2,960,965,150.02**
118304	Нохойны албан татвар		
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,276,732,156.56**	**150,438.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,276,732,156.56	150,438.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,276,732,156.56	150,438.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,570,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	137,110.00	150,438.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,275,025,046.56	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,822,768,088.00**	**2,960,814,712.02**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,433,663,700.00	1,427,272,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,433,663,700.00	1,427,272,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	389,104,388.00	1,525,297,462.02
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,638,200.00	75,187,545.02
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	139,994,448.00	202,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	230,151,740.00	1,178,147,782.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,320,000.00	69,462,135.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**2,377,687,358.58**	**3,001,815,461.11**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,377,687,358.58**	**3,001,815,461.11**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,577,523,645.44	1,163,294,791.82
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	638,181,422.00	660,869,595.53
210101	Үндсэн цалин	344,573,583.00	260,315,809.28
210102	Нэмэгдэл	229,325,347.00	317,873,235.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	34,663,875.00	75,615,016.20
210104	Урамшуулал	29,618,617.00	7,065,534.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	71,387,225.66	79,316,784.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,420,105.81	61,178,264.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,193,423.91	4,546,853.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	5,241,779.89	3,638,102.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,048,355.97	904,878.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,483,560.08	9,048,686.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,526,169.70	30,587,630.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,926,719.64	5,395,845.70
210302	Түлш, халаалт	2,410,550.06	3,007,317.21
210303	Цэвэр, бохир ус	2,329,060.00	4,092,500.00
210304	Байрны түрээс	17,859,840.00	18,091,968.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,700,891.50	48,492,735.00

210401	Бичиг хэрэг	5,038,650.00	8,147,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,077,980.00	22,453,525.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,484,311.50	14,711,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	455,060.00	142,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,644,890.00	3,038,210.00
2105	**Нормативт зардал**	575,000,366.01	89,686,100.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	568,827,916.01	76,805,350.00
210502	Хоол, хүнс	6,122,450.00	12,795,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	50,000.00	85,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	22,175,521.00	20,260,880.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,280,000.00	9,705,980.00
210604	Урсгал засвар	11,895,510.00	10,554,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,940,300.00	15,505,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,940,300.00	15,505,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	42,346,454.00	30,420,474.70
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	38,069,304.00	16,121,744.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	990,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,452,000.00	1,406,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	179,950.00	141,342.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	769,500.00	5,876,668.20
210807	Газрын төлбөр	830,700.00	6,830,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	174,265,295.57	188,155,290.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,543,036.00	10,861,609.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,039,700.00	1,868,560.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	153,682,559.57	175,425,121.09
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	800,163,713.14	1,838,520,669.29
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	775,645,381.00	1,828,474,350.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	398,199,500.00	274,238,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	297,342,300.00	513,970,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	80,103,581.00	1,032,022,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	24,518,332.14	10,046,319.29
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,518,332.14	10,046,319.29
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**721,812,885.98**	**(40,850,311.09)**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	767,951,821.49	8,092,138,165.85
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	1,003,200.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	767,951,821.49	8,091,134,965.85
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(767,951,821.49)	(8,092,138,165.85)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(46,138,935.51)**	**(8,132,988,476.94)**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	2,574,782,656.30	912,566,894.42	1,558,446,731.56	5,045,796,282.28
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	2,574,782,656.30	912,566,894.42	1,558,446,731.56	5,045,796,282.28
D08	Тайлант үеийн үр дүн			3,868,685,960.35	3,868,685,960.35
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,574,782,656.30**	**912,566,894.42**	**5,427,132,691.91**	8,914,482,242.63

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)**	**1,845,220,966.00**	**2,960,814,712.02**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,570,000.00**	**-**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,570,000.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	1,570,000.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,570,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,843,650,966.00**	**2,960,814,712.02**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,433,663,700.00	1,427,272,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,433,663,700.00	1,427,272,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	389,104,388.00	1,525,297,462.02
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	17,638,200.00	75,187,545.02
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	139,994,448.00	202,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	230,151,740.00	1,178,147,782.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,320,000.00	69,462,135.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	20,882,878.00	8,244,350.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,882,878.00	8,244,350.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,776,819,413.00**	**2,955,849,312.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,776,819,413.00**	**2,955,849,312.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**956,842,821.86**	**1,117,328,642.73**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	601,792,466.00	660,869,595.53
210101	Үндсэн цалин	292,825,206.00	260,315,809.28
210102	Нэмэгдэл	246,521,365.00	317,873,235.45
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	40,971,594.00	75,615,016.20
210104	Урамшуулал	21,474,301.00	7,065,534.60
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	58,519,908.66	79,316,784.79
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,763,908.66	61,178,264.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,439,000.00	4,546,853.10

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,551,300.00	3,638,102.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	887,700.00	904,878.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,878,000.00	9,048,686.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,526,169.70	30,587,630.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,926,719.64	5,395,845.70
210302	Түлш, халаалт	2,410,550.06	3,007,317.21
210303	Цэвэр, бохир ус	2,329,060.00	4,092,500.00
210304	Байрны түрээс	17,859,840.00	18,091,968.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,873,411.50	71,717,465.00
210401	Бичиг хэрэг	4,766,750.00	9,114,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,056,740.00	45,073,015.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,304,311.50	14,711,400.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	455,060.00	142,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,290,550.00	2,676,400.00
2105	**Нормативт зардал**	158,804,030.00	189,689,250.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	152,581,580.00	175,759,000.00
210502	Хоол, хүнс	5,722,450.00	12,795,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	500,000.00	1,134,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	20,075,760.00	25,525,080.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,880,000.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,015,750.00	10,792,180.00
210604	Урсгал засвар	12,180,010.00	12,732,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,940,300.00	15,505,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,940,300.00	15,505,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	39,128,140.00	29,861,806.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	33,890,200.00	16,121,744.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	990,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,452,000.00	1,406,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	179,950.00	141,342.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,730,290.00	5,318,000.00
210807	Газрын төлбөр	830,700.00	6,830,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,182,636.00	14,255,730.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,371,636.00	11,624,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,811,000.00	2,631,460.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**819,976,591.14**	**1,838,520,669.29**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	795,458,259.00	1,828,474,350.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	20,882,878.00	8,244,350.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	398,199,500.00	274,238,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	297,342,300.00	513,970,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	79,033,581.00	1,032,022,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	24,518,332.14	10,046,319.29

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	24,518,332.14	10,046,319.29
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	68,401,553.00	4,965,400.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	68,401,553.00	4,965,400.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		3,637,036.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	3,637,036.00	2,735,036.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1427272900.00	1418128580.71
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1427272900.00	1418128580.71
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	635844900.00	625798580.71
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	455202000.00	451220099.28
210101	Үндсэн цалин	311114200.00	260315809.28
210102	Нэмэгдэл	55840700.00	108223739.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	41580000.00	75615016.20
210104	Урамшуулал	46667100.00	7065534.60
210105	Гэрээт ажлын хөлс		
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	61452200.00	57411098.02
210201	Тэтгэврийн даатгал	43244200.00	39272577.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4552000.00	4546853.10
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3641600.00	3638102.46
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	910400.00	904878.62
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9104000.00	9048686.08
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30887700.00	30587630.91
210301	Гэрэл, цахилгаан	5652400.00	5395845.70
210302	Түлш, халаалт	3050000.00	3007317.21
210303	Цэвэр, бохир ус	4092500.00	4092500.00
210304	Байрны түрээс	18092800.00	18091968.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	33827500.00	33827500.00
210401	Бичиг хэрэг	6339200.00	6339200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15809700.00	15809700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,860,200.00	8,860,200.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	142,000.00	142,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,676,400.00	2,676,400.00
2105	**Нормативт зардал**	1,146,400.00	1,134,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,146,400.00	1,134,500.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	17,441,500.00	17,421,480.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,000,000.00	2,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,708,600.00	2,688,580.00
210604	Урсгал засвар	12,732,900.00	12,732,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,342,000.00	2,342,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,342,000.00	2,342,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	19,244,900.00	19,189,302.50
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,449,300.00	5,449,240.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,406,100.00	1,406,020.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	141,400.00	141,342.50
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	44,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,318,400.00	5,318,000.00
210807	Газрын төлбөр	6,830,700.00	6,830,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,300,700.00	12,664,970.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,260,000.00	11,624,270.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,040,700.00	1,040,700.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	791,428,000.00	792,330,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	791,428,000.00	792,330,000.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	274,238,000.00	274,238,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	513,970,000.00	513,970,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,220,000.00	4,122,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,427,272,900.00	1,427,272,900.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,427,272,900.00	1,427,272,900.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,427,272,900.00	1,427,272,900.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		**3,637,036.00**
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**2,735,036.00**

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Гүйцэтгэл**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**1,519,430,062.02**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,519,430,062.02**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	491,530,062.02
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	209,649,496.25
210102	Нэмэгдэл	209,649,496.25
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,905,686.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,905,686.77
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	37,889,965.00
210401	Бичиг хэрэг	2,775,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	29,263,315.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,851,200.00
2105	**Норматив зардал**	188,554,750.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	175,759,000.00
210502	Хоол, хүнс	12,795,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,103,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,103,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	13,163,300.00
210702	Дотоод албан томилолт	13,163,300.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	10,672,504.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,672,504.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,590,760.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,590,760.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,027,900,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,027,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,027,900,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	1,525,297,462.02
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,525,297,462.02
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	75,187,545.02
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	202,500,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,178,147,782.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	69,462,135.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

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 Орхон 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн санхүүгийн тайлагнал, бүртгэл хөтлөлттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Наранчимэг гүйцэтгэж хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ний өдрийн 01/61 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Нийтийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тэргүүлэх чиглэл болгон хөгжүүлж, олон улсын чанарын удирдлагын тогтолцоог нэвтрүүлнэ гэсэн зорилго бүхий байгууллага юм.

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.

Тус байгууллага Улсын ерөнхий прокурорын газрын дотоод хяналт шалгалтын хэлтэс нь 7 хүний орон тоотой. Түүнээс 1 нь дотоод аудитор.

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.

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 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.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны батлагдсан төсвийг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг 14,272.7 мянган төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны батлагдсан төсвийн нийт орлогын 1,427,272.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 14,272.7 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн нийт орлогын 70 хувиар буюу 9,990.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 40,.8 мянган төгрөгөөр буюу хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлттэй гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	3,637.0	2,735.0	-902.0
Бараа материал	314,155.2	686,739.7	372,584.5
Үндсэн хөрөнгө	4,722,993.3	8,214,915.4	3,491,922.1
Нийт хөрөнгө	**5,115,802.7**	**8,914,482.2**	**3,798,679.5**
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	5,045,796.2	8,914,482.2	3,868,686.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	885,566.5	926,099.0	40,532.5

Бараа материалын данс 686,739.7 мянган төгрөг болж 372,584.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материал, эм боох материал, тусгай зориулалтын материал, худалдан авсан болон хандиваар авснаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8,214,915.4 мянган төгрөг болж 3,491,922.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь 3,402,425.7 мянган төгрөгийн 2 өрхийн эмнэлгийн барилга орон нутгийн төсвийн хөрөнгө оруулалтаар баригдаж Орон нутгийн өмчийн газраас шилжүүлэн барилга байгууламж, орон сууц дансанд нэмж бүртгэн барилга доторх бусад хөрөнгийг машин тоног төхөөрөмж, тавилга, бусад үндсэн хөрөнгө дансанд нийт 265,924.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг нэмж, 43,374.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталснаас болсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 8,914,482.2 мянган төгрөг болж 3,868,686.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,445,672.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,445,672.7 мянган төгрөгөөр тооцож, төлөвлөн төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тус байгууллагаас хүргүүлсэн төсвийн төслийг 1,427,272.9 мянган төгрөгөөр төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 1,427,272.9 мянган төгрөгийг санхүүжилт улсын төсвөөс авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,417,226.6 мянган төгрөгийг зарцуулж 10,046.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,417,226.6 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 3,981.9 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлыг 4,041.1 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 300.0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардал 1,635.7 мянган төгрөг дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

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

3.6.3 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 хугацаанд

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудитын хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй 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 ёстой гэж заасан байна.

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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1-д хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай. Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 2021 онд нийт 5,511,453.2 мянган төгрөгийн 151 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 2 мэдээллийг хугацаа болоогүй, 149 мэдээллийг ил тод байршуулж, хуулийн хугацаанд мэдээлсэн 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.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 6,360.0 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмж, хэрэгжилт 100 хувь хангагдсан байна.

Хүснэгт . Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	тоо	дүн	тоо	дүн	тоо	дүн	хувь
Зөвлөмж	4	6,360.0	4	6,360.0			
Албан шаардлага	1	4,816.6	1	4,816.6			
Төлбөрийн акт	1	132.0	1	132.0			
Нийт дүн	1	11,308.6	1	11,308.6			

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 26,330.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 13,238.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 10,092.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж, 2,500.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага, 500.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоолоо.

4.1 Залруулсан алдаа

Тооцоолсон цалингийн зардлыг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд 13,238.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй бүлэг дотор гүйлгэн буруу илэрхийлснийг залруулав.

4.2 Төлбөрийн акт

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

ЭМС-ын 2021 оны 07 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/496 дугаар "Мөнгөн тэтгэмж олгох тухай" тушаалын дагуу албан хаагчдад мөнгөн тэтгэмж олгоход Эрүүл мэндийн газрын даргын 2021 оны 3 дугаар сарын 15-ны Б/12 дугаар тушаалаар нярав Л.Даваажавыг ажлаас чөлөөлж Б.Алтанзагасыг томилсон 2 хүнд Л.Даваажавт 500.0 мянган төгрөг, Б.Алтанзагаст 1,000.0 мянган төгрөгийг олгож Б.Алтанзагаст 500.0 мянган төгрөг илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д "төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5-д "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 41.2.3-д "төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах" гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж үр дүнтэй хяналттай байж цаашид хэрэгжүүлж ажиллах.

4.3 Албан шаардлага

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

ЭМС-ын 2021 оны 07 дугаар сарын 26-ны өдрийн А/496 дугаар "Мөнгөн тэтгэмж олгох тухай" тушаалын тэтгэмж олгох 1а/3938 дугаар албан бичгээр үндсэн ажилтнаар томилогдсон албан хаагчдад нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж олго гэсэн чиглэлийг зөрчиж түр томилогдсон 3-н ажилтанд 2,500.0 мянган төгрөг олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1-д “төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж үр дүнтэй хяналттай байх.

4.4 Зөвлөмж

1. Төсвийн зарцуулалттай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Авлагын оны эхний үлдэгдэл байгууллагаас авах авлага 71,228.0 мянган төгрөг, хувь хүнээс авах авлага 3,789.0 мянган төгрөг нийт 75,017.0 мянган төгрөг байснаас тайлант онд байгууллагаас авах авлагаас 70,006.4 мянган төгрөгийн авлага барагдаж, байгууллагаас яамны татаас санхүүжилтын авах авлага 5,081.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж оны эцэст нийт 10,092.0 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна

1.2. *<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:*

Авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, цаашид алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

Дээрх төлбөрийн актыг барагдуулж, албан шаардлага, зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

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	Орхон аймгийн Эрүүл мэндийн газар	4	26,330.0	1	13,238.0	1	500.0	1	2,500.0	1	10,092.0