БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: БНА-2022/35/НА-СТА-ТШЗ

Баянхонгор
2022 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,
Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 99442140 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Энхтуяа

Утас: 89499922 Цахим хаяг: enkhtuya_global@gmail.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Агуулга

1.Аудитын гэрчилгээ /эх хувь/ 3

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11

2.6.Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.......... 12

3. Аудитын тайлан.......... 13

3.1 Ерөнхий зүйл 13

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.......... 14

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.......... 14

3.4 Материаллаг байдал 14

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.......... 15

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 16

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.......... 17

3.8 Аудитын гол асуудал.......... 17

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.......... 17

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 17

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 18

4. Аудитын илрүүлэлт 18

4.1. Албан шаардлага 18

4.2. Залруулсан алдаа 19

4.3 Зөвлөмж 19

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 19

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

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
Номгон 1 дүгээр баг, Баянхонгор сум,
Баянхонгор аймаг, 64101
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2022.02.24 № 2/79

танай ____________ -ны № ______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
БӨМБӨГӨР СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.ОЮУНДАЛАЙ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй 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 Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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.

Баянхонгор аймгийн Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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:\alban bichig\A4-toot.docx

005020412

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 Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**23,544,992.13**	**349,552,732.95**
33	**АВЛАГА**	641,522.95	313,776,530.95
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	641,522.95	414,030.95
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	313,362,500.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	00.00	9,004.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	00.00	9,004.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	00.00	9,004.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	22,903,469.18	35,767,198.00
351	**Түүхий эд материал**	13,445,539.18	22,429,898.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,532,767.00	16,580,398.00
35130	Эм боох материал	3,912,772.18	5,849,500.00
354	**Хангамжийн материал**	9,457,930.00	13,337,300.00
35410	Бичиг хэргийн материал	22,000.00	275,500.00
35420	Аж ахуйн материал	2,340,070.00	11,318,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	834,860.00	552,200.00
35460	Хүнсний материал	115,500.00	1,190,900.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,145,500.00	00.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**384,411,352.25**	**523,335,722.04**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	384,411,352.25	523,335,722.04
392	**Биет хөрөнгө**	373,925,352.25	512,849,722.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	336,053,921.00	394,303,921.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31,799,381.63	-53,213,318.83
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,360,000.00	37,360,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,839,999.96	-16,679,999.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,057,887.92	199,880,437.92
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-74,074,327.21	-88,917,981.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	33,971,155.00	52,836,155.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-9,349,402.87	-13,564,991.21
39217	Ном	545,500.00	845,500.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	10,486,000.00	10,486,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,486,000.00	10,486,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**407,956,344.38**	**872,888,454.99**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**5,507,201.16**	**172,978,380.83**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	5,507,201.16	172,978,380.83
413	**Өглөг**	5,507,201.16	172,978,380.83
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	3,946,301.16	24,291,653.63
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,560,900.00	100,145,141.20
4136	**Бусад өглөг**	00.00	48,541,586.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	46,321,256.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	2,220,330.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**402,449,143.22**	**699,910,074.16**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	402,449,143.22	699,910,074.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	326,681,036.00	326,681,036.00
51101	Өмч: - төрийн	326,681,036.00	326,681,036.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-56,014,839.42	241,446,091.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-56,014,839.42	-56,014,839.42
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	297,460,930.94
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	131,782,946.64	131,782,946.64
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**407,956,344.38**	**872,888,454.99**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**544,633,773.40**	**1,267,330,415.20**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**69,057,431.40**	**78,123,251.20**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	69,057,431.40	78,123,251.20
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	69,057,431.40	78,123,251.20
120042	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	69,057,431.40	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого ҮХ	00.00	66,816,650.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ	00.00	11,306,601.20
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**102,729,142.00**	**749,765,464.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	372,847,200.00	439,441,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44,363,882.00	679,039,734.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,363,882.00	80,982,234.00
131107	нэмэлт	00.00	598,057,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,552,800.00	33,152,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,552,800.00	33,152,800.00

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	32,812,460.00	37,572,930.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,812,460.00	37,572,930.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**506,629,746.11**	**966,491,984.26**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**506,629,746.11**	**966,491,984.26**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	481,853,440.67	953,120,561.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	299,276,777.34	362,927,201.74
210101	Үндсэн цалин	297,613,268.34	362,927,201.74
210102	Нэмэгдэл	1,663,509.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,053,346.51	53,681,465.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,030,644.51	53,681,465.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,051,768.00	00.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,424,613.00	00.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	595,121.00	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,951,200.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,030,867.00	32,889,902.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,230,507.00	2,501,862.00
210302	Түлш, халаалт	21,400,360.00	30,388,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	24,236,680.00	38,802,942.00
210401	Бичиг хэрэг	5,453,750.00	8,804,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,389,904.00	27,982,492.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,016,000.00	2,016,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	286,140.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	90,886.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	37,653,859.22	242,105,265.58
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,293,069.22	213,836,125.58
210502	Хоол, хүнс	7,105,790.00	28,269,140.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,255,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,980,550.00	4,718,106.00
210604	Урсгал засвар	6,980,550.00	4,718,106.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,472,800.00	2,302,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,472,800.00	2,302,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,419,700.00	135,178,842.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,569,700.00	134,728,842.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	45,728,860.60	80,514,836.21
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,437,660.00	31,201,656.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	34,291,200.60	49,313,180.21

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	24,776,305.44	13,371,422.95
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,101,882.00	8,609,952.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,101,882.00	8,609,952.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,569,073.00	14,190.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,569,073.00	970.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,105,350.44	4,747,280.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,105,350.44	4,747,280.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**38,004,027.29**	**300,838,430.94**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	17,797,834.56	3,377,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	8,439,989.56	00.00
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	9,357,845.00	3,377,500.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-17,797,834.56	-3,377,500.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**20,206,192.73**	**297,460,930.94**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**475,576,342.00**	**875,844,664.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**475,576,342.00**	**875,844,664.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	372,847,200.00	439,441,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44,363,882.00	365,677,234.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,363,882.00	80,982,234.00
131107	нэмэлт	00.00	284,695,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	25,552,800.00	33,152,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,552,800.00	33,152,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	32,812,460.00	37,572,930.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,812,460.00	37,572,930.00

2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**466,043,342.00**	**788,818,264.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**466,043,342.00**	**788,818,264.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**441,267,036.56**	**775,446,841.05**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	280,184,729.56	333,116,399.05
210101	Үндсэн цалин	201,937,100.00	201,219,399.19
210102	Нэмэгдэл	58,929,792.30	96,170,099.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,544,000.00
210104	Урамшуулал	19,317,837.26	30,182,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,850,800.00	44,970,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,519,200.00	31,646,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,832,900.00	3,331,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,266,300.00	2,665,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,600.00	666,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,665,800.00	6,662,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,985,027.00	26,652,330.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,731,827.00	3,232,800.00
210302	Түлш, халаалт	19,853,200.00	23,019,530.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,679,600.00	26,911,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,198,500.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,515,100.00	20,750,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,016,000.00	2,016,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,000.00	945,600.00
2105	**Нормативт зардал**	19,890,690.00	34,277,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,081,500.00	25,467,300.00
210502	Хоол, хүнс	6,299,190.00	6,300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,510,000.00	2,510,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,010,700.00	1,992,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,180,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,830,700.00	1,992,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,472,800.00	1,657,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,472,800.00	1,657,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	41,507,100.00	298,140,662.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	40,657,100.00	297,690,662.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,685,590.00	7,728,150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,685,590.00	7,728,150.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,776,305.44**	**13,371,422.95**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,101,882.00	8,609,952.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,101,882.00	8,609,952.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,569,073.00	14,190.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,569,073.00	970.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,105,350.44	4,747,280.95
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,105,350.44	4,747,280.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,533,000.00**	**87,026,400.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,533,000.00**	**87,026,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,533,000.00**	**87,026,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,533,000.00	87,026,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,533,000.00	87,026,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-9,533,000.00**	**-87,026,400.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	316,195,036.00	56,224,214.00	-61,686,867.00	310,732,383.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**316,195,036.00**	**56,224,214.00**	**-61,686,867.00**	310,732,383.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-8,943,877.14	-8,943,877.14
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**326,681,036.00**	**131,782,946.64**	**-56,014,839.42**	402,449,143.22
D01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**326,681,036.00**	**131,782,946.64**	**-56,014,839.42**	402,449,143.22

D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**326,681,036.00**	**131,782,946.64**	**-56,014,839.42**	402,449,143.22
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	297,460,930.94	297,460,930.94
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**326,681,036.00**	**131,782,946.64**	**241,446,091.52**	699,910,074.16

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Тайлант оны**	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	**Гүйцэтгэл**
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	505,437,500.00	505,419,179.05
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	505,437,500.00	505,419,179.05
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	505,437,500.00	505,419,179.05
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	333,116,400.00	333,116,399.05
210101	Үндсэн цалин	201,219,400.00	201,219,399.19
210102	Нэмэгдэл	96,170,100.00	96,170,099.86
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	5,544,000.00
210104	Урамшуулал	30,182,900.00	30,182,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,970,900.00	44,970,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,646,100.00	31,646,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,331,100.00	3,331,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,665,000.00	2,665,000.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	666,300.00	666,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,662,400.00	6,662,400.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,652,800.00	26,652,330.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,232,800.00	3,232,800.00
210302	Түлш, халаалт	23,020,000.00	23,019,530.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,216,000.00	27,211,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,750,000.00	20,750,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,016,000.00	2,016,000.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,000,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,000.00	945,600.00
2105	**Нормативт зардал**	34,277,300.00	34,277,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,467,300.00	25,467,300.00
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	6,300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,510,000.00	2,510,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,550,000.00	9,542,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,550,000.00	1,550,000.00
210604	Урсгал засвар	8,000,000.00	7,992,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,657,100.00	1,657,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,657,100.00	1,657,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,263,000.00	20,263,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,813,000.00	19,813,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7734000.00	7728150.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,734,000.00	7,728,150.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	505,437,500.00	510,167,430.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	439,441,700.00	439,441,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	439,441,700.00	439,441,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	33,152,800.00	33,152,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,152,800.00	33,152,800.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	32,843,000.00	37,572,930.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,843,000.00	37,572,930.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	24.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00

2.6.Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**44,363,882.00**	**365,664,014.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**44,363,882.00**	**365,664,014.00**

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**44,363,882.00**	357,054,062.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	25,262,000.00	357,054,062.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	25,262,000.00	357,054,062.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	19,101,882.00	8623172.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	19,101,882.00	8,623,172.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,101,882.00	8,609,952.00
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		13,220.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	44,363,882.00	365677234.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	44,363,882.00	365,677,234.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	44,363,882.00	80,982,234.00
131107	нэмэлт		284,695,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**	**0.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00

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 Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газартай хийсэн гэрээний үндсэн дээр "Глобал капитал аудит" ХХК-ийн аудитор Д.Энхтуяа гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цэзням, Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 21 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайлант хугацаанд Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч Д.Оюундалай нэгдүгээр гарын үсгийг, нягтлан бодогч Ж.Гандалай нар хоёрдугаар гарын үсгийг тус тус зурж хөрөнгө мөнгийг захиран зарцуулсан байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бөмбөгөр сумын ЭМТ нь Эрүүл мэндийн дэвшилтэт технологийг нэвтрүүлэн нотолгоонд тулгуурласан нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг өргөжүүлснээр хүн амд ээлтэй, тэгш, хүртээмжтэй , чанартай тусламж үйлчилгээг үзүүлэх зорилт тавин ажилласан 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 салбарын хэмжээнд мөрдөх холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын бичиг баримтыг ашиглаж байна.

Тус байгууллага нь дотоод аудитын албан байхгүй бөгөөд дотоод аудитын чиг үүргийг аймгийн Санхүүгийн хяналт аудитын алба нь хэрэгжүүлдэг ба Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй 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.

Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 төлөвлөлтийн үе шатны материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 506,629.7 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7,599.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,699.6 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзэхэд 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас тооцоход гүйцэтгэлийн материаллаг байдал 10,873.0 мянган төгрөг буюу 5,173.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байгаа нь Ковид -19 цар тахалтай холбоотой нэмэлт санхүүжилтийн

дансаар ЭМД-ын санхүүжилтийн 365,677.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч зарцуулагдсан, ЭМДС-гийн дутуу санхүүжилтийн 313,362.5 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланг орлогоор хүлээн зөвшөөрч авлага үүссэнтэй холбоотой тул өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө 872,888.5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 464,932.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, өглөг, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	23,545.0	349,552.7	326,007.7
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	641.5	313,776.5	313,135.0
Урьдчилгаа	-	9.0	9.0
Бараа материал	22,903.5	35,767.2	12,863.7
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	384,411.4	523,335.7	138,924.4
Үндсэн хөрөнгө	507,924.5	696,162.0	188,237.6
Хуримтлагдсан элэгдэл	(123,513.1)	(172,826.3)	(49,313.2)
Нийт хөрөнгө	407,956.3	872,888.5	464,932.1
Өр төлбөр	5,507.2	172,978.4	167,471.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	402,449.1	699,910.1	297,460.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	407,956.3	872,888.5	464,932.1

Эх сурвалж:2021 оны санхүүгийн тайлангаас

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 35,767,2 мянган төгрөг болж 12,863.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тусгай зориулалтын материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 7,047.7 мянган төгрөг, эм боох материалын дансны үлдэгдэл 1,936.7 мянган төгрөг,аж ахуйн материал 8,978.7 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь нөлөөлсөн байна. Энэ нь Ковид -19 цар тахалтай холбоотой хамгаалах хэрэгсэл, эмийн нөөцийг нэмэлт санхүүжилтийн эх үүсвэрээр бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 313,776.5 мянган төгрөг болж 313,315.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМД-ын сангаас авах Ковид-19 өвчлөлийн эмчилгээний төлбөрийн санхүүжилт дутуу байгаатай холбоотой байна. Авлагын үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан.

Өглөг дансны үлдэгдэл 172,978.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 167,471.2 мянган төгрөгөөр өссөн байна . Энэ нь ЭМДС-ийн санхүүжилт дутуу орсонтой холбоотой бөгөөд үүнээс ажиллагсадтай холбогдсон цалингийн 24,291.6 мянга, халаалтын 9,446.7 мянга, эмийн 79.864.5 мянга, хоолны 7,190.7 мянга, бусад бараа үйлчилгээний зардлын 46,321.2 мянган төгрөгийн тус тус томоохон дүн бүхий өртэй байна. Өглөгийн үлдэгдлийг харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 696,162.0 мянган төгрөг болж 188,237.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн болон нэмэлт санхүүжилтийн эх үүсвэрээр 121,420.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн, үүнээс 58,250.0 мянган төгрөгөөр шинжилгээний байр барьсан, аймгийн ЭМГ-аас 5,896.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй

нийлүүлэгдэж, сумын ОНХС-аас 19,000.0 мянган төгрөгийн цусны биохимийн анализатор бэлтгэж, Мобайл технологи ОУ-ын төслийн байгууллагаас 11,920.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, сумын нутгийн зөвлөлийн болон иргэдийн хандиваар 30,000.0 мянган төгрөгийн амьсгалын аппарат олгосон нь нөлөөлж байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 699,910.1 мянган төгрөг болж 297,460.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгийн өөрчлөлтөөс 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

Эрүүл мэндийн системийн байгууллагууд төсвийн төлөвлөлтийг хийхдээ цалингийн зардал,тогтмол зардлын төсвийг төлөвлөж, бусад суурь үзүүлэлтийг ЭМГ-т хүргүүлдэг ба системийн дээд байгууллага нь нэг иргэнээр тооцсон хувьсах зардлын нормативыг баримтлан тухайн сумын хүн амын тоотой харьцуулж төсвийг төлөвлөсөн байна.Тайлант онд 505,437.5 мянган төгрөгийг зарцуулах төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 505,437.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 439,441.7 мянга, орон нутгийн төсвөөс 33,152.8 мянган төгрөг, ЭМДС-гаас 32,843.0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 439,441.7 мянга, орон нутгийн төсвөөс 33,152.8 мянга, ЭМД-аас 37,572.9 мянга, нийт 510,167.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 505,419.2 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4,747.3 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлсэн. ЭМД-аас авах санхүүжилтийг 4,727.9 мянган төгрөгөөр илүү авсныг буцааж төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 505,419.2 мянган төгрөг буюу 100,0 хувьтай ба зардлын ангиллаар хэмнэлт, хэтрэлт гараагүй 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 онд тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 365,677.2 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч зарцуулагдсан, зарцуулаагүй үлдэгдэл 13.2 мянган төгрөгийг буцааг төвлөрүүлсэн байна. Нийт төвлөрсөн орлогын 284,695.0 мянган төгрөг нь Ковид-19 цар тахлын эмчилгээний төлбөрөөс орсон орлого байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаа ЭМЯ, улсын болон аймгийн онцгой комиссоос өгсөн шийдвэр, чиглэлийн дагуу тусгай горимоор ажилласан.

Ковид 19 халдварт өвчний өндөржүүлсэн бэлэн байдлын зэрэгт шилжиж сумын онцгой комисст байнгын жижүүрт гарч, үзлэг шинжилгээнд 2680 иргэдийг хамруулснаас нийт өвчлөл 679 тохиолдлыг тусгаарлах эмнэлэг 3-ыг дэлгэн хэвтүүлэн эмчилсэн, эндэгдэл гараагүй, хүндрэлтэй 12 хүнийг аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт шилжүүлэн эмчилсэн.

Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд “Баян ташаагийн эх аудит” ХХК-ийн аудитор Т.Хоролсүрэн санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн бөгөөд тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн мэдээллийг хамруулаагүй болно.

Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд тусгагдсан 42 ажлаас 40 ажил хэрэгжсэн буюу 98% тай гэж тайлагнасан байна

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 966,491.9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 459,866.2 мянган төгрөгөөр буюу 90.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь нормативд зардал 204,451.5 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардал 130,759.1 мянга, цалин хөлс, НДШ-ийн зардал 79,278.6 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн үзүүлэлттэй 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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар тушаалаар баталсан “Төрийн аудитын байгууллагаас шилэн дансны 2021-2022 оны үйл ажиллагаанд хөндлөнгийн хяналтыг хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэл”-ийн 1 дүгээр хавсралтад заасан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээллийн сайтад оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл , мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт, хэмнэлтийн шалтгааны тайлбарын сарын 3, улирал, хагас жилийн 2 мэдээлэл, тухайн жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийн 1, Цалингийн зардлаас бусад таван сая дээш үнийн дүн бүхий орлого,

зарлагын 109,273.1 мянган төгрөгийн мэдээллийг 5 удаа, хагас, бүтэн жилээр мэдээлэх үнийн дүнгүй 4 мэдээлэл, таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа , ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр хаягийн 42,170.0 мянган төгрөгийн 1, нийт 151,443.1 мянган төгрөгийн 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.9.2 Засгийн газрын 2021 оны "Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах арга хэмжээний тухай" 43 дугаар тогтоолын хэрэгжилт

Эрүүл мэндийн салбарын үйл ажиллагаа нь тусгай чиг үүрэг бүхий байгууллага тул дээрх тогтоолд хамаарахгүй болно.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 20,750.0 мянган төгрөгийн шатах тослох материал, 21,420.0 мянган төгрөгийн түлш халаалтын худалдан авах ажиллагааг сумын ЗДТГ харьцуулалтын аргаар тендерийг зарлаж, шатах тослох материал худалдан авах гэрээг "НИК" ХХК-тай, түлш худалдан авах гэрээг "Үлэмж-мотив" ХХК-тай тус тус байгуулсан байна. Эмийн худалдан авалтын тендерийг аймгийн ЭМГ-аас системийн хэмжээгээр нэгдсэн журмаар зохион байгуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан. Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй, зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант хугацаанд ЭМД-аас авах санхүүжилтийн 313,362.5 мянган төгрөгийн авлага, 172,978.4 мянган төгрөгийн өглөг үүссэн ба түүний барагдуулалт зарцуулалтад анхаарал хандуулах шаардлагатай байна. Цаашид хүн амын өвчлөлтэй холбоотой санхүүгийн тайланд үүсэж байгаа өглөг авлагын тооцоог тухайн онд нь багтаан шийдвэрлэхэд байгууллагын болон орон нутгийн удирдлага хамтран анхаарч ажиллах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 8,667.5 мянган төгрөгийн 4 алдаа, зөрчил илэрч, 6,000.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлага өгч, 2,667.5 мянган төгрөгийн 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, зөрчлийг арилгах, дахин давтахгүй байх 1 зөвлөмж өгөв.

4.1. Албан шаардлага .

4.1.1 2021 оны 9-р сард "Санаснаар арвижих баялаг" ХХК-иас багийн эмчийн албан хэрэглээний зориулалтаар худалдан авсан 6,000.0 мянган төгрөгийн мотоциклийн эзэмшлийн гэрчилгээ байгууллагын нэр дээр шилжээгүй байна.

Энэ нь Авто тээврийн хэрэгслийн тухай хуулийн 17.1."Монгол Улсад бүртгэлтэй аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүн тээврийн хэрэгсэл өмчилж авснаас хойш 72 цагийн дотор, ашиглалтаас хассанаас хойш нэг сарын дотор аймаг, нийслэл дэх авто тээврийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын харьяа байгууллагад бүртгүүлнэ санхүүгийн тайлангийн "Тохиолдсон байх" , " Оршин байх " гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1 дэх "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох,

давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө" гэснийг үндэслэн албан шаардлага өгөх

4.2. Залруулсан алдаа .

4.2.1 Горим сорил гүйцэтгэх явцад дараах алдаа илрэв. Үүнд:

- Тайлант хугацааны элэгдлийн зардлыг 2,306.7 мянган төгрөгөөр дутуу тооцсон

- НДШ төлөгчийн даатгуулагчийн төрлийг зөрүүтэй сонгосноос НДШ-ийн өглөг 154.7 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнагдсан ба дээрх зөрүүний улмаас ХХОАТ-ын өглөг 206.1 мянган төгрөгөөр дутуу тусгагдсан байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно, санхүүгийн тайлангийн "Үнэлгээ ба хуваарилалт" , " Үнэн зөв байх" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.1."Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна." гэснийг үндэслэн санхүүгийн тайланд залруулав.

4.3 Зөвлөмж

4.3.1.Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээллийн сайтад оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс нийт 151,443.1 мянган төгрөгийн 16 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар 6.3.2.төсвийн гүйцэтгэлийг батлагдсан төсвийн төлөвлөгөөтэй харьцуулсан харьцуулалт , 6.3.6.хөрөнгийн болон урсгал зардалд тусгагдсан арга хэмжээг тендер зарлаж, сонгон шалгаруулсан бол шалгаруулалтын ерөнхий мэдээлэл; гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан хуулийн цаглаварт хугацаанд мэдээллийг бүрэн, үнэн зөв мэдээлж байх түүнд удирдлагаас тавих хяналтыг сайжруулах арга хэмжээ авах

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	Бөмбөгөр сумын Эрүүл мэндийн төв	4	8,667.5	2	2,667.5	0	0,00	1	6,000.0	1	0,00

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

______oOo______