БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2022/43/НА-СТА-ТШ3

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.Цэцэгмаа

Утас: 88089024 Цахим хаяг: tsetsegmaa_1961@yahoo.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 7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6.Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11

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 13

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 15

3.8 Аудитын гол асуудал 15

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 15

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16

4. Аудитын илрүүлэлт 16

4.1 Төлбөрийн акт 16

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

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

1.Аудитын гэрчилгээ /эх хувь

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 № 2/82

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН БУУЦАГААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Д.САРМАНДАХ 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 Бууцагаан 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 Бууцагаан 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

005020422

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**	**43.009.345.61**	**401.126.892.99**
33	**АВЛАГА**	266.930.33	327.086.000.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	101.930.33	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	327.086.000.00
335	**Бусад авлага**	165.000.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	165.000.00	00.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	00.00	200.000.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	00.00	200.000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	00.00	200.000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	42.742.415.28	73.840.892.99
351	**Түүхий эд материал**	5.921.142.00	38.408.595.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	800.000.00	00.00
35130	Эм боох материал	5.121.142.00	38.408.595.00
354	**Хангамжийн материал**	36.821.273.28	35.432.297.99
35410	Бичиг хэргийн материал	1.383.100.00	831.000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	696.000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	629.650.00
35450	Барилгын засварын материал	2.160.000.00	2.600.000.00
35460	Хүнсний материал	737.910.00	4.705.810.00
35470	Бусад хангамжийн материал	31.844.263.28	26.665.837.99
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1.709.967.410.39**	**1.718.500.006.37**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1.709.967.410.39	1.718.500.006.37
392	**Биет хөрөнгө**	1.684.304.410.39	1.692.905.756.41
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1.739.069.245.55	1.739.069.245.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-122.638.259.55	-181.322.440.59
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38.150.000.00	38.150.000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20.033.414.98	-26.187.500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	178.308.353.05	269.810.198.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-148.141.400.45	-167.287.788.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63.922.098.05	69.182.393.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-44.490.211.28	-48.966.352.20
39217	Ном	158.000.00	458.000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	25.663.000.00	25.594.249.96
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26.113.000.00	26.113.000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450.000.00	-518.750.04
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1.752.976.756.00**	**2.119.626.899.36**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**500.00**	**8.493.545.94**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	500.00	8.493.545.94
413	**Өглөг**	500.00	8.493.545.94
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	1.091.976.34
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	500.00	7.401.569.60
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1.752.976.256.00**	**2.111.133.353.42**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1.752.976.256.00	2.111.133.353.42
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	403.539.875.00	403.539.875.00
51101	Өмч: - төрийн	403.539.875.00	403.539.875.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1.322.663.553.74	1.680.820.651.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1.322.663.553.74	1.322.663.553.74
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	358.157.097.42

51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	26.772.827.26	26.772.827.26
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1.752.976.756.00**	**2.119.626.899.36**

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)**	**548.987.292.91**	**1.278.760.218.22**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**17.818.328.91**	**95.420.796.22**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	17.818.328.91	95.420.796.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17.818.328.91	79.700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	139.100.00	79.700.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17.679.228.91	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого үх		**71.826.451.01**
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого бм		**23.514.645.21**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**109.613.164.00**	**702.762.222.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	421.555.800.00	480.577.200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12.699.804.00	611.871.128.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12.699.804.00	53.676.128.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	327.086.000.00
131107	**нэмэлт**		231.109.000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70.081.500.00	74.388.854.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70.081.500.00	74.388.854.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	26.831.860.00	16.502.240.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26.831.860.00	16.502.240.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**601.384.374.68**	**920.603.120.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**601.384.374.68**	**920.603.120.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	588.575.170.08	847.623.299.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	316.914.026.00	358.004.749.94
210101	Үндсэн цалин	316.294.617.00	358.004.749.94
210102	Нэмэгдэл	619.409.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39.696.822.12	48.921.233.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	27.265.250.12	34.472.482.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3.209.145.00	3.828.436.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2.550.516.00	3.054.107.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	606.389.00	714.566.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6.065.522.00	6.851.642.34
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69.360.497.72	73.278.854.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2.585.167.72	3.736.066.00
210302	Түлш, халаалт	66.041.930.00	69.142.788.00
210303	Цэвэр, бохир ус	733.400.00	400.000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19.391.588.00	33.832.129.80
210401	Бичиг хэрэг	1.112.700.00	3.245.000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15.805.988.00	28.406.129.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1.980.000.00	2.001.000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	266.900.00	180.000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	226.000.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	37.376.730.44	148.288.892.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27.910.200.44	118.544.702.80

210502	Хоол, хүнс	6.752.530.00	29.744.190.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2.714.000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	82.000.00	00.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60.000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	22.000.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1.342.000.00	758.000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1.342.000.00	758.000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	429.700.00	68.267.249.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29.700.00	67.817.249.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400.000.00	450.000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	103.981.805.80	116.272.190.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15.482.955.07	27.742.645.50
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	88.498.850.73	88.529.545.03
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12.809.204.60	72.979.820.92
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12.699.804.00	53.276.127.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	31.000.000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12.699.804.00	22.276.127.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	109.400.00	00.00
213404	Хөрөнгийн	109.400.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.60	19.703.693.92
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.60	19.696.997.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-52.397.081.77**	**358.157.097.42**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-52.397.081.77**	**358.157.097.42**

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)**	**531,308,064.00**	**856,333,122.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**139,100.00**	**79,700.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	139,100.00	79,700.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	139,100.00	79,700.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	139,100.00	79,700.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**531,168,964.00**	**856,253,422.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	421,555,800.00	480,577,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12,699,804.00	284,785,128.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,699,804.00	53,676,128.00
131107	нэмэлт		231.109.000.00

1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	70,081,500.00	74,388,854.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	70,081,500.00	74,388,854.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	26,831,860.00	16,502,240.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,831,860.00	16,502,240.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**531,308,064.00**	**853,343,122.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**531,308,064.00**	**853,343,122.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**518,498,857.12**	**780,363,301.08**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	320,383,361.00	360,429,355.94
210101	Үндсэн цалин	223,779,256.35	232,510,535.40
210102	Нэмэгдэл	73,622,436.93	101,899,085.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,747,649.80
210104	Урамшуулал	22,981,667.72	20,272,085.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,329,417.45	44,763,802.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,897,862.45	30,007,754.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,209,146.00	3,682,381.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,550,516.00	2,930,353.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	606,389.00	737,755.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,065,504.00	7,405,559.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	69,360,497.72	73,888,854.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,585,167.72	4,346,066.00
210302	Түлш, халаалт	66,041,930.00	69,142,788.00
210303	Цэвэр, бохир ус	733,400.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,787,688.00	29,966,299.80
210401	Бичиг хэрэг	1,193,500.00	1,184,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,405,988.00	24,208,399.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,016,000.00	2,001,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,147,200.00	1,918,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,025,000.00	654,500.00
2105	**Нормативт зардал**	34,966,792.95	29,873,159.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,949,792.95	24,048,459.20
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	5,824,700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,717,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	19,039,400.00	1,650,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,478,400.00	00.00
210604	Урсгал засвар	1,561,000.00	1,650,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,342,000.00	658,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,342,000.00	658,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	429,700.00	232,032,005.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	29,700.00	231,582,005.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,860,000.00	7,101,825.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,860,000.00	7,101,825.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,809,206.88**	**72,979,820.92**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	12,699,804.00	53,276,127.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	31,000,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12,699,804.00	22,276,127.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	109,402.28	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	02.28	00.00
213404	Хөрөнгийн	109,400.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.60	19,703,693.92
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.60	19,696,997.92
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**2,990,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**2,990,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**2,990,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	2,990,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	2,990,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-2,990,000.00**
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	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	403.539.875.00	26.772.827.26	1.432.238.901.09	00.00	1.862.551.603.35
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**403.539.875.00**	**26.772.827.26**	**1.432.238.901.09**	**00.00**	1.862.551.603.35
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-32.413.751.08	00.00	-32.413.751.08
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**403.539.875.00**	**26.772.827.26**	**1.322.663.553.74**	**00.00**	1.752.976.256.00

D01	**2021оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**403.539.875.00**	**26.772.827.26**	**1.322.663.553.74**	**00.00**	1.752.976.256.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**403.539.875.00**	**26.772.827.26**	**1.322.663.553.74**	**00.00**	1.752.976.256.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	358.157.097.42	00.00	358.157.097.42
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**403.539.875.00**	**26.772.827.26**	**1.680.820.651.16**	**00.00**	2.111.133.353.42

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**	598.446.400.00	551.771.296.08
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	598.446.400.00	551.771.296.08
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	598.446.400.00	551.771.296.08
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	387.313.200.00	360.429.355.94
210101	Үндсэн цалин	241.125.300.00	232.510.535.40
210102	Нэмэгдэл	103.089.100.00	101.899.085.74
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6.930.000.00	5.747.649.80
210104	Урамшуулал	36.168.800.00	20.272.085.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	52.287.300.00	44.763.802.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	36.794.700.00	30.007.754.14
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3.873.100.00	3.682.381.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3.098.600.00	2.930.353.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	774.600.00	737.755.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7.746.300.00	7.405.559.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	80.198.400.00	73.888.854.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5.049.400.00	4.346.066.00
210302	Түлш, халаалт	74.749.000.00	69.142.788.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400.000.00	400.000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30.674.400.00	30.250.499.80
210401	Бичиг хэрэг	1.200.000.00	1.184.300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24.208.400.00	24.208.399.80
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2.016.000.00	2.001.000.00
210404	Ном, хэвлэл	300.000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2.000.000.00	1.918.100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950.000.00	938.700.00
2105	**Нормативт зардал**	32.914.000.00	29.873.159.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24.104.000.00	24.048.459.20
210502	Хоол, хүнс	6.300.000.00	5.824.700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2.510.000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2.000.000.00	2.000.000.00
210604	Урсгал засвар	2.000.000.00	2.000.000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1.357.100.00	658.000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1.357.100.00	658.000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	450.000.00	450.000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450.000.00	450.000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11.252.000.00	9.457.625.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11.252.000.00	9.457.625.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	598.446.400.00	551.771.296.08
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	480.577.200.00	460.880.202.08
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	480.577.200.00	460.880.202.08
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	80.698.400.00	74.388.854.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	80.698.400.00	74.388.854.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	37.170.800.00	16.502.240.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	37.170.800.00	16.502.240.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	30.00	28.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	18.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	09.00

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**	**12.809.204.00**	**284.785.128.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**12.809.204.00**	**284.785.128.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		231.502.305.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	109.400.00	231.502.305.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	109.400.00	231.502.305.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		31.000.000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	12.699.804.00	22.276.127.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**6.696.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		6.696.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	12.809.204.00	284.785.128.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	12.809.204.00	284.785.128.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12.699.804.00	53.676.128.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	109.400.00	231.109.000.00
131107	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	109.400.00	231.109.000.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

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 Бууцагаан 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.Цэцэгмаа гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цээням, Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн 09 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Бууцагаан сумын ЭМТ нь Хүн амын нийгмийн эрүүл мэндийг хамгаалах, урьдчилан сэргийлэх эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг үзүүлэх зорилтыг дэвшүүлэн 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 Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгчийн тушаалаар батлагдсан салбарын хэмжээнд мөрдөх байгууллагын өөрийн онцлогт нийцүүлэн боловсруулж 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 Бууцагаан 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.

Бууцагаан 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 608,884.3 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 9,133.2 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6,849.4 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 10,356.7 мянган төгрөг буюу 3,507.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байгаа нь Ковид -19 цар тахалтай холбоотой нэмэлт санхүүжилтийн дансаар ЭМД-ын санхүүжилтийн мянган төгрөгийн орлого төвлөрч зарцуулагдсан, ЭМДС-гийн дутуу санхүүжилтийн 341280.0 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланг орлогоор хүлээн зөвшөөрч авлага үүссэнтэй холбоотой тул өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө 2,119,626.9 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 366,650.1 мянган төгрөгөөр буюу 17,2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө , өглөгийн 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	43.009.3	401.126.9	358.117.5
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	266.9	327.086.0	326.819.1
Урьдчилгаа	-	200.0	200.0
Бараа материал	42.742.4	73.840.9	31.098.5
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1.709.967.4	1.718.500.0	8.532.6
Үндсэн хөрөнгө	2.045.720.7	2.142.782.8	97.062.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	(335.753.3)	(424.282.8)	(88.529.5)
Нийт хөрөнгө	1.752.976.8	2.119.626.9	366.650.1
Өр төлбөр	0.5	8.493.5	8.493.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1.752.976.3	2.111.133.4	358.157.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1.752.976.8	2.119.626.9	366.650.1

Эх сурвалж: 2021 оны санхүүгийн тайлангаас

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 73,840.9 мянган төгрөг болж 31,098.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь, эм боох материалын дансны үлдэгдэл 33,287.4 мянган төгрөг болж өссөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна. Энэ нь Ковид -19 цар тахалтай холбоотой хамгаалах хэрэгсэл, эмийн нөөцийг нэмэлт санхүүжилтийн эх үүсвэрээр бэлтгэсэнтэй

холбоотой байна. Тайлант онд аймгийн онцгой комиссоос 2,700.0 мянган төгрөгийн ариутгалын бодис, хамгаалах хэрэгсэл өгсөн байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 326,819.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь ЭМД-ын сангаас Ковид-19 өвчлөлийн эмчилгээний төлбөрийн санхүүжилт бүрэн орж ирээгүйтэй холбоотой ба үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан.

Өглөг дансны үлдэгдэл 8,493.5 мянган төгрөг болж нэмэгдсэн нь ЭМД-ын санхүүжилт бүрэн орж ирээгүйгээс үүссэн ба энэ нь ажиллагсадтай холбогдсон 1,091.9 мянга, эмийн 7,401.6 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдэл байна. Үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,142,782.8 мянган төгрөг болж 97,062.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 21,255.6 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 3,680.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авч, 67,646.1 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1,580.2 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшлыг Аймгийн Эрүүл мэндийн газраас шилжүүлэн авч, 4,849.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж 2 иргэнээс хандиваар авснаас шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 2,111,133.4 мянган төгрөг болж 358,157.1 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 төлөвлөдөг ба тайлант онд 598,446.4 мянган төгрөгийг зарцуулах төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 598,446.4 мянган төгрөгийн төсөв батласнаас улсын төсвөөс 480,577.2 мянга, орон нутгийн төсвөөс 80,698.4 мянга, ЭМДС-гаас 37,170.8 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 480,577.2 мянга, орон нутгийн төсвөөс 74,388.8 мянга, ЭМД-аас 16,502.2 мянга, нийт 571,468.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 551,771.2 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэгийг 6,309.5 мянган төгрөгөөр, ЭМД-аас авах санхүүжилтийг 20,668.5 мянган төгрөгөөр дутуу авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 551,771.2 мянган төгрөг буюу 92.2 хувьтай байгаа нь ЭМД сангаас санхүүжих санхүүжилт 3,439.4 мянган төгрөг дутуу байгаагаас шалтгаалжээ.

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 155,254.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч зарцуулагдсан байна. Нийт төвлөрсөн орлогын 101,795,0 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 цар тахлын хүрээнд Сумын онцгой комиссын шийдвэрийн дагуу тусгаарлан ажиглах 48 ортой байрыг сургууль, ЗДТГ-ын буудал зэрэгт бэлтгэсэн. Өөрийн халдвартын эмнэлгийг тусгаарлан эмчлэх эмнэлэг буюу улаан бүс болгож 10 ортойгоор дэлгэж, хуваарийн дагуу эмч сувилагч үйлчлэгч гэсэн бүрэлдэхүүнтэй тусгаарлан эмчлэх эмнэлэгтээ 7-14 хоногийн хугацаатай ажиллаж тусламж үйлчилгээгээ үзүүлсэн. Нийт 347 өвчтөнийг хэвтэн эмчлүүлсэн.

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 3 зорилт 32 ажлыг тусган хэрэгжилтийг ханган ажилласан хэрэгжилт 90%-тай гэж тайлагнасан .

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 627788,5 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 192,123,9 мянган төгрөгөөр буюу 44,1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь нормативд зардал 20,365,1 мянган , бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардал 136,193.2 мянган төгрөгөөр өссөн 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 мэдээллийг хугацаанд нь 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 шатах тослох материал, хүнсний материал худалдан авах ажиллагааг Сумын Засаг даргын 2021 оны 02 дугаар сарын А/29, А/31 дугаар бүхий захирамжуудаар НИК ХХК, "Бүүвэй ус" ХХК-тай шууд гэрээ байгуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Зөрчилгүй санал дүгнэлт авсан. ЭМТ-н дарга О. Гэрэлчимэгт сахилгын шийтгэл авсан байхад үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгосон. Мөн НБББББ байхгүй гэсэн зөрчил илэрсэн. 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдөр төлбөрийн актыг барагдуулж 2021 оны 06 дугаар сарын 17-ны өдрийн 37 тоот албан чигээр хариуг хүргүүлсэн. Мөн 2021оны 10 дугаар сарын 04-ний өдрийн 64 тоот албан бичгээр хариу хүргүүлсэн.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант хугацаанд 326,819.1 мянган төгрөгийн авлага, 8,493.5 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 5,783.6 мянган төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрч, 5,783.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоов.

4.1 Төлбөрийн акт

4.1.1. ЭМТ-ийн төсөвт хоолны мөнгийг ажилласан өдөрт 1 хүнд 1000 төгрөгөөр тогтоон сар бүр олгосон байхад 2021.12.14-ны Б/53 дугаар тушаалаар ажилчдад хоолны мөнгөнд 4,906.0 мянган төгрөгийг давхардуулан олгосон/ 22 хүнд 223.0 мянган төгрөг/

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.3.санхүү, төсвийн зохистой удирдлагыг хэрэгжүүлэх; 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар

төлөвлөж, зарцуулах;, санхүүгийн тайлагналын “Үнэлгээ ба хуваарилалт”, “Нийцсэн бөгөөд зохистой байх” гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Холбогдох ажилтнуудаар 4,906.0 мянган төгрөгийг буцаан төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов

4.1.2. Сумын Засаг даргын 2021.12.15-ны Б/56 тоот захирамжаар ЭМТ-ийн даргад эмчлэгч их эмчийн ажлыг 10.11.12 дугаар сард хавсруулан гүйцэтгүүлж, нэмэгдлийг 40.0%-иар тооцон олгох, 2021.12.15-ны Б/55 тоот захирамжаар ЭМТ-ийн даргад ур чадварын нэмэгдлийг 9,10,11 дүгээр сарынхыг нөхөж олгохоор шийдвэрлэсний дагуу 877,6 мянган төгрөгийг олгосон байна

Энэ нь Монгол улсын Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 4 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Төрийн үйлчилгээний албан хаагчид ур чадварын нэмэгдэл олгох нийтлэг журам”-ын 3. Төрийн үйлчилгээний байгууллагын удирдах, гүйцэтгэх, туслах албан хаагчид төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлж байх хугацаанд нь ур чадварын нэмэгдэл олгох асуудлыг энэ журмын 4-т заасан шалгуур үзүүлэлтийн дагуу албан тушаалын сарын үндсэн цалингаас 10-25 хувиар тооцож, **сар бүр олгоно**, Төрийн албаны тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.1.Энэ хуулийн 43.3.1-д зааснаас бусад тохиолдолд төрийн жинхэнэ албан **хаагчийн албан үүргийг түр орлон гүйцэтгүүлэх тухай шийдвэрийг эрх бүхий албан тушаалтан 14 хоногийн дотор гаргана** гэснийг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь:Холбогдох ажилтнаар 877,6 мянган төгрөгийг төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов**.**

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	Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв	2	5,783.6	0	0,00	2	5,783.6	0	0,0	0	0,00

______oOo______