БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2022/50/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.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 8

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11

2.6.Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 13

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 15

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 Залруулсан алдаа 18

4.2 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 № 2/81

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ГАЛУУТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.УНДАРМАА 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 Галуут 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 Галуут 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.

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/

Дан-сны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**31,817,476.60**	**328,865,835.36**
33	**АВЛАГА**	87,702.60	286,301,426.36
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	87,702.60	229,866.30
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	284,420,500.00
335	**Бусад авлага**	00.00	1,651,060.06
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	1,651,060.06
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	31,729,774.00	42,564,409.00
351	**Түүхий эд материал**	2,879,176.00	3,224,284.00
35130	Эм боох материал	2,879,176.00	3,224,284.00
354	**Хангамжийн материал**	28,850,598.00	39,340,125.00
35410	Бичиг хэргийн материал	858,500.00	1,816,500.00
35420	Аж ахуйн материал	26,853,098.00	36,411,625.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	800,000.00	00.00
35460	Хүнсний материал	224,000.00	997,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	115,000.00	115,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**898,016,985.53**	**974,590,557.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	898,016,985.53	974,590,557.17
392	**Биет хөрөнгө**	854,558,985.53	931,132,557.17
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	860,578,923.01	860,578,923.01
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-107,232,311.87	-123,962,686.19
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	83,000,000.00	47,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,944,999.94	-20,574,999.90
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	93,787,272.29	236,599,129.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-72,212,296.95	-86,420,444.48
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,732,762.00	20,815,762.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,455,267.03	-10,152,009.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,062,200.00	10,062,200.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,757,295.98	-2,813,317.56
393	**Биет бус хөрөнгө**	43,458,000.00	43,458,000.00
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	43,458,000.00	43,458,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**929,834,462.13**	**1,303,456,392.53**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,632,084.00**	**580,027.90**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	2,632,084.00	580,027.90

413	**Өглөг**	2,632,084.00	580,027.90
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	229,147.00	229,147.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	328,381.00	328,381.00
4136	**Бусад өглөг**	2,074,556.00	22,499.90
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,074,556.00	22,499.90
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**927,202,378.13**	**1,302,876,364.63**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	927,202,378.13	1,302,876,364.63
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	247,732,382.97	247,732,382.97
51101	Өмч: - төрийн	247,732,382.97	247,732,382.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	28,132,635.21	403,806,621.71
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	28,132,635.21	28,132,635.21
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	375,673,986.50
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	651,337,359.95	651,337,359.95
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**929,834,462.13**	**1,303,456,392.53**

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)**	**558,533,200.00**	**1,284,955,398.06**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**81,423,538.00**	**155,261,912.06**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	81,423,538.00	155,261,912.06
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81,423,538.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	81,423,538.00	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлогоҮХ		**129,667,857.56**
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого БМ		**25,594,054.50**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**50,427,698.00**	**1,129,693,486.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	394,400,500.00	469,802,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,400,500.00	469,802,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,497,842.00	602,075,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,506,242.00	85,915,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	73,400.00	00.00
131107	**нэмэлт**		516,160,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,254,100.00	33,083,970.00

132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,254,100.00	33,083,970.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	36,957,220.00	24,731,416.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	36,957,220.00	24,731,416.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**604,970,237.22**	**874,181,411.56**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**604,970,237.22**	**874,181,411.56**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	593,363,850.22	831,845,938.21
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	327,014,050.00	359,091,276.65
210101	Үндсэн цалин	283,553,131.00	252,384,105.65
210102	Нэмэгдэл	38,325,000.00	70,690,863.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	4,763,778.00
210104	Урамшуулал	5,135,919.00	31,252,530.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,224,690.40	53,808,783.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,195,563.85	38,893,346.98
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,329,000.26	3,775,371.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,639,678.20	2,983,335.96
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	641,858.83	741,521.37
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,418,589.26	7,415,207.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,930,195.00	32,330,370.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,555,555.00	3,288,370.00
210302	Түлш, халаалт	26,974,640.00	28,642,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,742,055.00	61,032,047.00
210401	Бичиг хэрэг	1,192,600.00	1,563,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,566,560.00	26,818,520.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	762,563.00	805,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,308,700.00	19,029,152.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	282,500.00	335,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	6,629,132.00	12,480,075.00
2105	**Нормативт зардал**	35,288,354.56	104,591,608.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,271,719.00	95,881,408.50
210502	Хоол, хүнс	6,723,635.56	7,748,200.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,293,000.00	962,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,473,500.00	2,061,999.90
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,178,500.00	960,000.00
210604	Урсгал засвар	1,295,000.00	1,101,999.90
2107	**Томилолт, зочны зардал**	584,000.00	322,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	584,000.00	322,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	400,000.00	168,437,631.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	167,987,631.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	125,707,005.26	50,170,221.86
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,525,644.00	11,948,935.94
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	110,181,361.26	38,221,285.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	11,606,387.00	42,335,473.35
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,506,242.00	42,312,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11,506,242.00	42,312,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	100,145.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,145.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	22,973.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	22,973.35
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-46,437,037.22**	**410,773,986.50**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	9,040,268.03	35,100,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	9,040,268.03	35,100,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	00.00	-35,100,000.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-55,477,305.25**	**375,673,986.50**

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)**	**477,109,662.00**	**845,272,986.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**477,109,662.00**	**845,272,986.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	394,400,500.00	469,802,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13,497,842.00	317,654,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,506,242.00	85,915,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,991,600.00	

131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	00.00	231,739,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	32,254,100.00	33,083,970.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,254,100.00	33,083,970.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	36,957,220.00	24,731,416.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	36,957,220.00	24,731,416.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**474,878,412.00**	**825,045,986.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**474,878,412.00**	**825,045,986.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**463,272,025.00**	**782,710,512.65**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	326,532,532.00	362,067,793.65
210101	Үндсэн цалин	228,990,132.00	220,557,828.55
210102	Нэмэгдэл	75,449,400.00	106,820,373.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,462,140.00
210104	Урамшуулал	22,093,000.00	29,227,452.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,880,700.00	44,833,463.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,789,800.00	30,369,638.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,265,100.00	3,700,933.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,620,200.00	2,950,746.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,100.00	737,685.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,550,500.00	7,074,458.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	30,858,955.00	32,583,970.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,555,555.00	3,488,370.00
210302	Түлш, халаалт	26,903,400.00	28,642,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	453,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22108463.00	27791480.00
210401	Бичиг хэрэг	1,038,000.00	1,147,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,570,700.00	22,594,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	984,263.00	974,100.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,965,500.00	1,825,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	550,000.00	950,000.00
2105	**Нормативт зардал**	23,703,125.00	46,931,206.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,451,155.00	40,929,806.00
210502	Хоол, хүнс	6,298,970.00	5,039,400.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,953,000.00	962,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,786,100.00	2,209,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,491,100.00	960,000.00
210604	Урсгал засвар	1,295,000.00	1,249,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	584,000.00	322,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	584,000.00	322,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	400,000.00	255,091,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	254,641,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13,418,150.00	10,880,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,418,150.00	10,880,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**11,606,387.00**	**42,335,473.35**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	11,506,242.00	42,312,500.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11,506,242.00	42,312,500.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	100,145.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	100,145.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	00.00	22,973.35
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	22,973.35
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**2,231,250.00**	**20,227,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**2,231,250.00**	**20,227,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,231,250.00**	**20,227,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	2,231,250.00	20,227,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,231,250.00	20,227,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-2,231,250.00**	**-20,227,000.00**
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 оролцооны нийт дүн
С08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**247,732,382.97**	**651,337,359.95**	**28,132,635.21**	**0**	927,202,378.13
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**247,732,382.97**	**651,337,359.95**	**28,132,635.21**	**0**	927,202,378.13
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**247,732,382.97**	**651,337,359.95**	**28,132,635.21**	**0**	927,202,378.13
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	375,673,986.50	0	375,673,986.50
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**247,732,382.97**	**651,337,359.95**	**403,806,621.71**	**0**	1,302,876,364.63

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**	544,347,800.00	527,595,312.65
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	544,347,800.00	527,595,312.65
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	544,347,800.00	527,595,312.65
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	367,845,900.00	362,067,793.65
210101	Үндсэн цалин	222,912,000.00	220,557,828.55
210102	Нэмэгдэл	109,896,400.00	106,820,373.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,006,000.00	5,462,140.00
210104	Урамшуулал	29,031,500.00	29,227,452.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	49,659,200.00	44,833,463.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	34,945,400.00	30,369,638.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,678,400.00	3,700,933.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,942,800.00	2,950,746.53
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	735,700.00	737,685.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,356,900.00	7,074,458.60
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,254,100.00	32,583,970.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,150,600.00	3,488,370.00
210302	Түлш, халаалт	28,703,500.00	28,642,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	453,600.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,396,200.00	27,791,480.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,147,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,595,000.00	22,594,480.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	976,000.00	974,100.00
210404	Ном, хэвлэл	300,000.00	300,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,375,200.00	1,825,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,000.00	950,000.00
2105	**Нормативт зардал**	49,450,700.00	46,931,206.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,940,700.00	40,929,806.00
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	5,039,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,210,000.00	962,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,500,000.00	2,209,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,500,000.00	960,000.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	1,249,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	322,000.00	322,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	322,000.00	322,000.00
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**	10469700.00	10406200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,469,700.00	10,406,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	544,347,800.00	527,618286.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	469,802,900.00	469,802,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	469,802,900.00	469,802,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	33,754,100.00	33,083970.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	33,754,100.00	33083970.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	40,790,800.00	24,731,416.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	40,790,800.00	24,731,416.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26	26
620001	Удирдах ажилтан	01	01
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.	06

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**	**13497842.00**	**317,654,700.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		274,868,200.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1991600.00	474000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1991600.00	474,000.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	11506242.00	42,312,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	13497842.00	317654700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	13497842.00	317654700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11506242.00	85,915,200.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1991600.00	00.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.00	231,739,500.00
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 Галуут 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 Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа, аудитын менежер А.Цээням, Газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Мөнхбат нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Галуут 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 17-ны өдрийн 11 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

Санхүүгийн тайлант хугацаанд Эрүүл мэндийн төвийн эрхлэгч Б.Ундармаа нэгдүгээр гарын үсгийг, нягтлан бодогч Б.Цэндсүрэн нар хоёрдугаар гарын үсгийг тус тус зурж хөрөнгө мөнгийг захиран зарцуулсан байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд Хүн амын нийгмийн эрүүл мэндийг хамгаалах, урьдчилан сэргийлэх анхан шатны тусламж үйлчилгээг үйлчлүүлэгчийн сэтгэл ханамж, итгэл найдварт нийцүүлэн чанар, хүртээмжтэй үзүүлэх зорилт 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 бичгийг байгууллагын даргын тушаалаар баталгаажуулаагүй байна. Аймгийн Санхүү төрийн сангийн хэлтсээс нэгдсэн журмаар боловсруулсан салбарын хэмжээнд мөрдөх байгууллагын 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 Галуут 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.

Галуут 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 598,341.1 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 8,975.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 6,731.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин гүйцэтгэлийн үе шатанд хянаж үзэхэд 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаас тооцоход 9,834.5 мянган төгрөг буюу 3,103.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байгаа нь Ковид -19 цар тахалтай холбоотой нэмэлт санхүүжилтийн дансаар ЭМД-ын болон бусад эх үүсвэрийн санхүүжилтийн 317,654.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч зарцуулагдсан, ЭМДС-гийн дутуу санхүүжилтийн 284,520.5 мянган төгрөгийг үр дүнгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч авлага үүссэнтэй холбоотой тул өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Галуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгө 1303,456.4 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 373,621.9 мянган төгрөгөөр буюу 40,2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, 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	31,817.5	328,865.8	297,048.4
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	87.7	286,301.4	286,213.7
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	31,729.8	42,564.4	10,834.6
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	898,017.0	974,590.6	76,573.6
Үндсэн хөрөнгө	1,105,069.2	1,218,964.0	113,894.9
Хуримтлагдсан элэгдэл	(207,052.2)	(244,373.5)	(37,321.3)
Нийт хөрөнгө	929,834.5	1,303,456.4	373,621.9
Өр төлбөр	2,632.1	580.0	(2,052.1)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	927,202.4	1,302,876.4	375,674.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	929,834.5	1,303,456.4	373,621.9

Эх сурвалж: 2021 оны санхүүгийн тайлангаас авав.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 42,564.4 мянган төгрөг болж 10,834.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь аж ахуйн материалын дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 9,558.5 мянган төгрөгөөр , эм, боох боох материалын дансны үлдэгдэл 3,224.3 мянган төгрөг болж 345.1 мянган төгрөгөөр,ЭМД-ын сангаас авах дутуу санхүүжилтийн 284,420.5 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь нөлөөлж байна. Энэ нь Ковид -19 цар тахалтай холбоотой хамгаалах хэрэгсэл, эмийн нөөцийг нэмэлт санхүүжилтийн эх үүсвэрээр бэлтгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,218,964.0 мянган төгрөг болж 113,894.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 20,227.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж худалдан авч, 26,889.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө ЭМГ-аас үнэ төлбөргүй

нийлүүлэгдсэн, хандивын эх үүсвэрээр 102,778.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 04 дүгээр сарын 01-ний 44 тоот тогтоолоор фургон автомашиныг цагдаагийн хэлтэст шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,302,876.4 мянган төгрөг болж 375,674.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгийн өсөлтөөс 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 544,347.8 мянган төгрөгийг зарцуулах төсөв батлагдсан байна. Анх батлагдсан төсөвт нийт дүнгээр өөрчлөлт ороогүй байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 544,347.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 469,802.9 мянга, орон нутгийн төсвөөс 33,754.1 мянга, ЭМДС-гаас 40,790.8 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 469,802.9 мянга, орон нутгийн төсвөөс 33,083.9 мянга, ЭМД-аас 24,731.4 мянга, нийт 527,618.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 527,595.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 22.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлж, орон нутгийн төсвөөс авах санхүүгийн дэмжлэгийг 670.2 мянган төгрөгөөр, ЭМД-аас авах санхүүжилтийг 16,059.4 мянган төгрөгөөр дутуу авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 527,595.3 мянган төгрөг буюу 96,9 хувьтай байгаа нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуул , ажил олгогчоос төлөх НДШ-ийг 10,603.8 мянган төгрөгөөр, нормативд зардлыг 2,519.5 мянган төгрөгөөр хэмнэсэнтэй 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 онд тус байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 317,654.7 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч зарцуулагдсан байна. Нийт төвлөрсөн орлогын 231,739.5 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 СОК-ын шийдвэрийн дагуу тусгаарлан ажиглах байрыг сургуулийн дотуур байранд 50 ортой, бэлтгэсэн. Мөн тусгаарлах эмнэлгийг 20 ортой бэлтгэсэн ч 8.9 сард өвчлөл эрс нэмэгдсэн учир нэмэлтээр 80 ор дэлгэж нийт 100 ортойгоор эм тариа, халдварын үеийн бэлэн байдлыг хангаж 6 дугаар сарын 10-наас хойш 608 өвчтөнийг хэвтэн эмчлүүлсэн.

Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд "Глобал капитал аудит" ХХК-ийн аудитор Д.Цэцэгмаа санхүүгийн тайлангийн аудит хийсэн бөгөөд тайлант оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн мэдээллийг хамруулаагүй болно.

Гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 36 асуудал тусгаж хэрэгжилт 85.0%тай гэж тайлагнасан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт зардал 874,181.4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 269,211.2 мянган төгрөгөөр буюу 44,0 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь нормативд зардал 32,290.0 мянга, цалин хөлс нэмэгдэл урамшлын зардал 32,077.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөрийн зардал 164,437.6 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 мэдээллээс сар бүр мэдээлэх Төсвийн байгууллагын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, хэтрэлт хэмнэлтийн шалтгаан тайлбарын 44,688,2 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий 1 мэдээлэл, тухайн

жилийн төсөвт орсон нэмэлт өөрчлөлтийн 1 мэдээлэл, тендерийн үр дүн гараагүйтэй холбоотой таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр хаягийн 1 мэдээлэл, Бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч хөрөнгө, мөнгө зарцуулах,өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн 1 мэдээлэл, нийт 44,688.2 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож мэдээлсэн

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 22594,5 мянган төгрөгийн үнийн дүн бүхий шатах тослох материал харьцуулалтын аргаар худалдан авах тендерийг сумын ЗДТГ зохион байгуулж НИК ХХК-тай гэрээ байгуулсан байна. Эмийн тендерийг аймгийн ЭМГ системийн нэмжээгээр нэгдсэн журмаар зохион байгуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар шилэн дансны мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, хөрөнгийн дахин үнэлгээ данс зөрүүтэй байгааг залруулах үнийн дүнгүй 2 заалт бүхий зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлсэн тухай хариуг 2021.06.18-ны өдрийн №88 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант хугацаанд ЭМД-аас авах санхүүжилтийн 284,420.5 мянган төгрөгийн авлага үүссэн ба цаашид өглөг авлагын тооцоог тухайн онд нь багтаан шийдвэрлэхэд анхаарч ажиллах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 6,587.0 төгрөгийн 3 алдаа, зөрчил илэрч, 2 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 44,688.2 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 1 зөвлөмж өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

4.1.1. Горим сорил гүйцэтгэх явцад 2021 оны 12 дугаар сарын халаалтын зардлын 3587,0 мянган төгрөгийг гэрэл, цахилгааны зардалд хаасан, Эмийн зардлын зарцуулалтыг захиалгын хуудастай тулган шалгахад 2021 оны 12 дугаар сард худалдан авсан 3000.0 сая төгрөгийн эмнэлгийн багцыг үлдэгдлээр байхад зарцуулснаар тайлагнасан.

Энэ нь санхүүгийн тайлагналын “Ангилал”, “Үнэлгээ ба хуваарилалт” 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.

4.2 Зөвлөмж

4.2.1 Тайлант хугацаанд шилэн дансны мэдээллийн сайтад оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, мэдээлбэл зохих 149 мэдээллээс 44,688.2 мянган төгрөгийн 4 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар 6.3.2.төсвийн гүйцэтгэлийг батлагдсан төсвийн төлөвлөгөөтэй харьцуулсан харьцуулалт, 6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг; 6.4.8.бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс,төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр; гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл 6.3.2, 6.4.4, 6.4.8. дахь заалтыг хэрэгжүүлж, хуулийн цаглаварт хугацаанд мэдээллийг бүрэн мэдээлж байх

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	Галуут сумын Эрүүл мэндийн төв	3	6587,0	2	6587,0					1	

______oOo______