БИЗКОН АУДИТ

БИЗКОН АУДИТ КОМПАНИЙН ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ САЛБАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ Эрүүл мэндийн төв 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2022/08/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Хөвсгөл аймаг Мөрөн сум 2022 он	Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn Аудитын менежер: Э.Бат-Эрдэнэ Утас: 88090438 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Г.Эрдэнэчимэг Утас: 99016320 Цахим хаяг: Бизкон аудит ХХК-ийн Аудитор: Д.Эрдэнэжаргал Утас: 99996784 Цахим хаяг:mm.bayar0711@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт....2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан 13
   3.1 Ерөнхий зүйл 13
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....13
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
   3.4 Материаллаг байдал....14
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....14
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв....14
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 16
   3.8 Аудитын гол асуудал....16
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал....17
4. Аудитын илрүүлэлт....17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ХӨА	Хөвсгөл аймаг
НА	Нотлох аудит
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
ХХК	Хязгаарлагдмал хариуцлагатай компани
ҮОМШӨ	Үйлдвэрийн осол мэргэжлээс шалтгаалах өвчин
НББББ	Нягтлан бодох бүртгэлийн баримт бичиг
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн Хурал

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**49,980,009.28**	**165,808,250.59**
33	**АВЛАГА**	150,000.00	79,803,900.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	79,803,900.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	150,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	49,830,009.28	86,004,350.59
351	**Түүхий эд материал**	20,451,656.08	48,526,308.39
35110	Тусгай зориулалттай материал	723,630.00	00.00
35130	Эм боох материал	19,728,026.08	48,526,308.39
354	**Хангамжийн материал**	29,378,353.20	37,478,042.20
35410	Бичиг хэргийн материал	316,300.00	896,300.00
35420	Аж ахуйн материал	8,819,329.00	12,068,469.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,867,460.00	9,720,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,525,010.00	00.00
35460	Хүнсний материал	3,023,441.00	1,118,140.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,826,813.20	13,675,133.20
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**313,370,752.44**	**332,707,270.58**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	313,370,752.44	332,707,270.58
392	**Биет хөрөнгө**	285,723,127.46	318,595,270.58
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	235,267,390.00	235,267,390.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16,937,969.84	-22,749,315.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	62,976,896.00	38,320,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-37,038,470.95	-21,295,833.40
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	114,390,710.00	101,268,100.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-83,586,803.24	-25,177,412.19
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	14,946,400.00	16,781,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,295,024.51	-3,818,658.15
393	**Биет бус хөрөнгө**	27,647,624.98	14,112,000.00
39301	Программ хангамж	16,000,000.00	880,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,584,375.02	00.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,232,000.00	13,232,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН I**	**363,350,761.72**	**498,515,521.17**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**8,599,399.70**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	8,599,399.70
413	**Өглөг**	00.00	8,599,399.70
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	179,385.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	6,731,714.70
4136	**Бусад өглөг**	00.00	1,688,300.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,688,300.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**363,350,761.72**	**489,916,121.47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	363,350,761.72	489,916,121.47

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	333,916,115.00	333,916,115.00
51101	Өмч: - төрийн	333,916,115.00	333,916,115.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-40,898,098.41	85,667,261.34
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-40,898,098.41	-40,898,098.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	126,565,359.75
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	70,332,745.13	70,332,745.13
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**363,350,761.72**	**498,515,521.17**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**512,482,498.47**	**1,007,969,210.50**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**510,377,503.47**	**758,026,660.50**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	63,909,913.47	276,761,160.50
122	**Тусламжийн орлого**	60,900,990.00	60,750,600.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	33,680,990.00	32,030,600.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	385,566,600.00	420,514,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	385,566,600.00	420,514,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**2,104,995.00**	**249,942,550.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,104,995.00	249,942,550.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	62,800.00	88,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,042,195.00	33,159,350.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,000,000.00
131107	ЭМД сангийн нэмэлт орлого		215,695,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**492,410,097.16**	**865,979,346.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**492,410,097.16**	**865,979,346.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	492,035,410.16	833,989,277.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	298,805,385.00	397,761,336.00
210101	Үндсэн цалин	298,805,385.00	397,761,336.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	38,599,910.00	51,094,049.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,837,150.00	35,853,074.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,166,262.00	3,975,820.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,533,012.00	3,180,656.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,227.00	730,375.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,512,259.00	7,354,124.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,628,229.00	23,329,491.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,905,689.00	3,714,031.03
210302	Түлш, халаалт	18,722,540.00	19,615,460.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,267,674.00	37,627,460.70
210401	Бичиг хэрэг	1,359,125.00	2,808,438.00

210402	Тээвэр, шатахуун	12,398,800.00	21,020,632.70
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	3,090,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,411,320.00	3,233,790.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	963,760.00	7,474,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,234,669.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	41,916,369.79	279,377,843.19
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,581,256.79	256,004,311.19
210502	Хоол, хүнс	6,859,113.00	23,373,532.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	476,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,818,440.00	7,470,510.00
210604	Урсгал засвар	14,818,440.00	7,470,510.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,097,400.00	1,072,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,097,400.00	1,072,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	24,092,789.00	1,635,730.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,944,800.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,800.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,314.00	77,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	54,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,000.00	27,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	490,875.00	516,930.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,809,213.37	34,620,857.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,668,000.00	9,224,980.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	23,141,213.37	25,395,877.39
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	374,687.00	31,990,068.97
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	200,000.00	31,950,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	31,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	150,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	10,376.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,376.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	164,311.00	40,068.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,311.00	40,068.97
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН**	**20,072,401.31**	**141,989,864.22**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	00.00	15,424,504.47
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	15,424,504.47
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН**	00.00	-15,424,504.47
5	**НИЙТ ҮР ДҮН**	**20,072,401.31**	**126,565,359.75**

2.3 Аудит хийсэн 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-ний үлдэгдэл**	333,916,115.00	70,332,745.13	-60,970,499.72	343,278,360.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**333,916,115.00**	**70,332,745.13**	**-60,970,499.72**	343,278,360.41
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	20,072,401.31	20,072,401.31
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**333,916,115.00**	**70,332,745.13**	**-40,898,098.41**	363,350,761.72
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**333,916,115.00**	**70,332,745.13**	**-40,898,098.41**	363,350,761.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**333,916,115.00**	**70,332,745.13**	**-40,898,098.41**	363,350,761.72
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	126,565,359.75	126,565,359.75
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**333,916,115.00**	**70,332,745.13**	**85,667,261.34**	489,916,121.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**0.0**	**0.0**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**455,491,890.00**	**651,554,150.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**446,467,590.00**	**481,265,500.00**
122	**Тусламжийн орлого**	60,900,990.00	60,750,600.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	33,680,990.00	32,030,600.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	385,566,600.00	420,514,900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	385,566,600.00	420,514,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**9,024,300.00**	**170,288,650.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,104,995.00	170,288,650.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	62,800.00	88,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,042,195.00	33,309,350.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,000,000.00
131107	ЭМД сангийн нэмэлт орлого		135,891,100.00

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	6,919,305.00	00.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,919,305.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**454,741,890.00**	**644,454,150.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**454,741,890.00**	**644,454,150.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**447,447,898.00**	**612,464,081.03**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	297,468,695.00	397,581,951.00
210101	Үндсэн цалин	200,819,603.32	247,756,367.00
210102	Нэмэгдэл	76,851,700.00	89,419,454.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	6,324,000.00
210104	Урамшуулал	14,253,391.68	36,254,529.68
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	17,827,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,936,600.00	51,094,049.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,103,500.00	35,260,519.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,958,300.00	3,958,354.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,366,600.00	2,801,318.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	591,700.00	1,157,074.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,916,500.00	7,916,784.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,895,689.00	25,182,031.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,905,689.00	3,714,031.03
210302	Түлш, халаалт	18,990,000.00	21,468,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,828,800.00	32,653,765.00
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	2,050,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,398,800.00	20,402,965.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	3,090,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	330,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,530,000.00	4,780,000.00
2105	**Нормативт зардал**	29,570,800.00	82,591,005.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,820,800.00	61,060,373.00
210502	Хоол, хүнс	9,820,000.00	19,530,632.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,930,000.00	2,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,480,000.00	10,945,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	200,000.00	4,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	120,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,160,000.00	5,945,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,097,400.00	1,072,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,097,400.00	1,072,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	24,501,914.00	2,118,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,944,800.00	00.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,800.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,314.00	77,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	54,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	8,000.00	27,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	900,000.00	1,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,668,000.00	9,224,980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,668,000.00	9,224,980.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,293,992.00**	**31,990,068.97**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	7,119,305.00	31,950,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	6,919,305.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	31,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	150,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	10,376.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,376.00	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	164,311.00	40,068.97
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	164,311.00	40,068.97
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**750,000.00**	**7,100,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН**	**600,000.00**	**7,100,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**600,000.00**	**7,100,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	600,000.00	7,100,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	600,000.00	7,100,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-600,000.00**	**-7,100,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	150,000.00	00.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	482,720,100.00	481,225,431.03
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	482,720,100.00	481,225,431.03
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	482,720,100.00	481,225,431.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	327,100,900.00	327,100,900.00
210101	Үндсэн цалин	203,401,800.00	177,275,316.00

210102	Нэмэгдэл	71,229,900.00	89,419,454.32
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,048,000.00	6,324,000.00
210104	Урамшуулал	19,680,000.00	36,254,529.68
210105	Гэрээт ажлын хөлс	26,741,200.00	17,827,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,158,600.00	44,158,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,074,600.00	31,074,600.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,271,000.00	3,271,000.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,616,800.00	2,616,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	654,200.00	654,200.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,542,000.00	6,542,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	25,220,000.00	25,182,031.03
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,060,000.00	3,714,031.03
210302	Түлш, халаалт	19,000,000.00	21,468,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,160,000.00	00.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,415,600.00	23,415,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,500,000.00	1,500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,535,600.00	14,535,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,050,000.00	3,050,000.00
210404	Ном, хэвлэл	330,000.00	330,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	2,000,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	39,438,200.00	38,103,620.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,918,200.00	25,583,620.00
210502	Хоол, хүнс	10,520,000.00	10,520,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	2,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	11,600,000.00	11,597,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,000,000.00	5,000,000.00
210602	Тавилга	2,100,000.00	2,100,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	3,497,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,000,000.00	1,000,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,000,000.00	1,000,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,118,800.00	2,118,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	108,900.00	108,900.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,900.00	77,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	55,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	27,000.00	27,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.00	1,000,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8668000.00	8547980.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,668,000.00	8,547,980.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	482,720,100.00	481,225,431.03
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	420,514,900.00	420,514,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	28,720,000.00	28,679,931.03
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	33,485,200.00	32,030,600.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	33,485,200.00	32,030,600.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	24	24
620001	Удирдах ажилтан	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17
620003	Үйлчлэх ажилтан	6	6
620004	Гэрээт ажилтан	00	00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**170,288,650.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**170,288,650.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	138,338,650.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	70,481,051.00
210101	Үндсэн цалин	70,481,051.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	6,935,449.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,185,919.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	687,354.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	184,518.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	502,874.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,374,784.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,238,165.00
210401	Бичиг хэрэг	550,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,867,365.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	40,000.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,780,000.00
2105	**Нормативт зардал**	44,487,385.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,476,753.00
210502	Хоол, хүнс	9,010,632.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,447,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,447,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	72,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	72,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	677,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	677,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,950,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,950,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	31,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	150,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	170,288,650.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	170,288,650.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	88,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,309,350.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,000,000.00
131107	ЭМД сангийн нэмэлт орлого	135,891,100.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	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 Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл /ковидын зардал/-тэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Бизкон Аудит ХХК-ийн Хөвсгөл салбарын ахлах аудитор Л.Отгонбаяр, аудитор Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ичинхорлоо, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Бизкон Аудит ХХК-ийн Хөвсгөл салбарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Эмнэлгийн ёс зүйг эрхэмлэн дээдэлж эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг ур чадварын өндөр түвшинд хүртээмжтэй хүргэж, эрүүл аж төрөх зөв дадлыг эзэмшүүлнэ” гэж байгууллагын үйл ажиллагааны зорилтыг тодорхойлсон байна.

Тус төв нь Эрүүл мэндийн яамны салбар байгууллага бөгөөд 2021 оноос эхлэн аймгийн ТЕЗ-ийн харьяа байгууллага /төсөв, санхүүгийн тухайд/ болсон байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд: Засгийн Газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоол “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”-ыг хэрэгжүүлэх, “Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсгийн хүснэгтийн Тэтгэврийн даатгал-Ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ /хувиар/ гэсний "9.5" гэснийг "8.5" гэж, Тэтгэврийн даатгал-Даатгуулагчийн хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ /хувиар/ гэсний "9.5" гэснийг "8.5" гэж, Шимтгэлийн дүн-Ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ /хувиар/ гэсний "12.7" гэснийг "11.7" гэж, Шимтгэлийн дүн-Даатгуулагчийн хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ /хувиар/ гэсний "12.5" гэснийг "11.5" гэж, мөн зүйлийн 2 дахь хэсгийн "12.5 хувиас" гэснийг "11.5 хувиас" гэж тус тус өөрчилсүгэй” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

Мөн Сангийн сайдын 2021 оны 10 дугаар сарын 29-ний өдрийн 190 дугаар тушаалаар “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг шинэчлэн баталсныг мөрдөн ажиллаж 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 байгууллага нь 2020 онд улсын төсвийн байгууллага байсан бөгөөд 2021 оны санхүүгийн жилд орон нутгийн төсвийн байгууллага болсон байна. Орон нутгийн төсөвт байгууллага болсноор Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын 2019 оны 09 дүгээр сарын 04-ний өдрийн А/375 дугаар захирамжаар баталсан НБББББ-ийг мөрдөн ажиллаж байна. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ 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 материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 492.4 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 7.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 135.1 сая төгрөгөөр буюу 27 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага 79.6 сая төгрөгөөр өссөн байна. Бараа материал 36.2 сая төгрөг, үндсэн хөрөнгө 19.3 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.2	79.8	79.6
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	49.8	86.0	36.2
Үндсэн хөрөнгө	313.4	332.7	19.3
Нийт хөрөнгө	**363.4**	**498.5**	**135.1**
Өр төлбөр	0.0	8.6	8.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	333.9	333.	00
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**363.4**	**498.5**	**135.1**

Тайлант онд ЭМД-аас ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор үүссэн /төлбөртэй үйлчилгээний орлого/-ыг 79.8 сая төгрөгийн авлага бүртгэсэн байна. Бараа материал данс ны үлдэгдэл өмнөх оноос 36.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үүнд: Эрүүл мэндийн газраас 22.9 сая төгрөгийн ковид-19 цар тахлын хувцас, нэг удаагийн хэрэгсэл, 182.9 сая төгрөгийн вакцин био бэлдмэл, 9.4 сая төгрөгийн оношлуур, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 159.2 сая төгрөгийн бараа материал, бусад байгууллагаас 12.0 сая төгрөгийн бараа материал шилжүүлэн авсан бөгөөд нийт 386.4 сая төгрөгийн бараа материал нэмэгдэж, 350.2 сая төгрөгийн бараа материалыг байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна. Үлдэгдэл 86.0 сая төгрөгийн бараа материал байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 332.7 сая төгрөг болж 19.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь төсвийн хөрөнгөөр 8.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 2.1 сая төгрөгийн тавилга, худалдан авсан, бусад эх үүсвэрээр үнэ төлбөргүй 42.3 сая төгрөгийн хөрөнгө нийт 52.9 сая төгрөгийн хөрөнгө дансанд бүртгэсэн зэргээс шалтгаалжээ.

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолын дагуу 41.5 сая төгрөгийн хөрөнгөд хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийж, 7.3 сая төгрөгөөр үнэлж орлогод бүртгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө данснаас Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолоор 18.0 сая төгрөгийн УАЗ -469 автомашиныг сумын Цагдаагийн хэсэгт, сумын ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолоор 3.7 сая төгрөгийн 2 мотоциклийг сумын ЗДТГ, Соёлын төвд, 4.1 сая төгрөгийн эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийг аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгт нийт 25.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шилжүүлсэн байна. Мөн нийт 44.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж устгасан байна.

Биет бус хөрөнгийн үлдэгдэл 14.1 сая төгрөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 333.9 сая төгрөг байна.

Тус байгууллагын 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 495.5 сая төгрөгөөр буюу 49 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үзүүлэлт нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө материал 212.9 сая төгрөг, ЭМД, ЭМЯ-аас нэг удаагийн тэтгэмжийн орлого 247.7 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого 34.9 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 373.6 сая төгрөгөөр буюу 43 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардал нь цалин, хөлс, болон нэмэгдэл урамшуулал, эм бэлдмэл, хоол хүнс, тээвэр шатахууны зардлууд байна. Энэ нь ковид-19 цар тахлын өвчлөлөөс шалтгаалсан байна.

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

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны төсвийн төслийг 482.7 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 482.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийн саналыг 482.7 сая төгрөгөөр баталсан байна. Үүнд: 420.5 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 33.5 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 28.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд 481.2 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 32.0 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас,

Тайлант онд ЭМД-аас ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор үүссэн /төлбөртэй үйлчилгээний орлого/-ыг 79.8 сая төгрөгийн авлага бүртгэсэн байна. Бараа материал данс ны үлдэгдэл өмнөх оноос 36.2 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Үүнд: Эрүүл мэндийн газраас 22.9 сая төгрөгийн ковид-19 цар тахлын хувцас, нэг удаагийн хэрэгсэл, 182.9 сая төгрөгийн вакцин био бэлдмэл, 9.4 сая төгрөгийн оношлуур, төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 159.2 сая төгрөгийн бараа материал, бусад байгууллагаас 12.0 сая төгрөгийн бараа материал шилжүүлэн авсан бөгөөд нийт 386.4 сая төгрөгийн бараа материал нэмэгдэж, 350.2 сая төгрөгийн бараа материалыг байгууллагын үндсэн үйл ажиллагаанд зарцуулсан байна. Үлдэгдэл 86.0 сая төгрөгийн бараа материал байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 332.7 сая төгрөг болж 19.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь төсвийн хөрөнгөөр 8.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 2.1 сая төгрөгийн тавилга, худалдан авсан, бусад эх үүсвэрээр үнэ төлбөргүй 42.3 сая төгрөгийн хөрөнгө нийт 52.9 сая төгрөгийн хөрөнгө дансанд бүртгэсэн зэргээс шалтгаалжээ.

Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолын дагуу 41.5 сая төгрөгийн хөрөнгөд хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийж, 7.3 сая төгрөгөөр үнэлж орлогод бүртгэсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө данснаас Аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолоор 18.0 сая төгрөгийн УАЗ -469 автомашиныг сумын Цагдаагийн хэсэгт, сумын ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн тогтоолоор 3.7 сая төгрөгийн 2 мотоциклийг сумын ЗДТГ, Соёлын төвд, 4.1 сая төгрөгийн эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийг аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгт нийт 25.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө шилжүүлсэн байна. Мөн нийт 44.0 сая төгрөгийн хөрөнгийг акталж устгасан байна.

Биет бус хөрөнгийн үлдэгдэл 14.1 сая төгрөг байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 333.9 сая төгрөг байна.

Тус байгууллагын 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 495.5 сая төгрөгөөр буюу 49 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үзүүлэлт нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө материал 212.9 сая төгрөг, ЭМД, ЭМЯ-аас нэг удаагийн тэтгэмжийн орлого 247.7 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого 34.9 сая төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 373.6 сая төгрөгөөр буюу 43 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардал нь цалин, хөлс, болон нэмэгдэл урамшуулал, эм бэлдмэл, хоол хүнс, тээвэр шатахууны зардлууд байна. Энэ нь ковид-19 цар тахлын өвчлөлөөс шалтгаалсан байна.

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

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны төсвийн төслийг 482.7 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 482.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийн саналыг 482.7 сая төгрөгөөр баталсан байна. Үүнд: 420.5 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 33.5 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 28.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Хөвсгөл аймгийн Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд 481.2 сая төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 32.0 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас,

28.7 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 481.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. ЭМД-ийн сангаас гүйцэтгэлээр 1.5 сая төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан 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.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламжаар 0.09 сая төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 33.3 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1.0 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 135.9 сая төгрөг нийт 170.3 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс: цалин хөлс, нэмэгдэл урамшууллын зардалд 70.5 сая төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 6.9 сая төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 9.2 сая төгрөг, норматив зардалд 44.5 сая төгрөг, эд хогшил худалдаан авах зардалд 6.4 сая төгрөг, албан томилолтын зардалд 0.07 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний зардалд 0.7 сая төгрөг, бусад урсгал шилжүүлэг зардал 32.0 сая төгрөг нийт 170.3 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй онцлог үйл ажиллагааг харуулбал. Үүнд:

Ковид 19 цар тахалтай холбоотойгоор тус төв нь цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэхэд байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагааг хангаж ажилласан байна.
Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл болох гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайлан нь санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан тул санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Засгийн Газрын 2021 оны 43 дугаар “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай”-ыг хэрэгжүүлэх тогтоолд тус байгууллага нь хамааралгүй байна.

Тус эрүүл мэндийн төв нь нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл дансаар ирсэн ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх зардлаас 3.5 сая төгрөгийн үнэ бүхий компьютер, шарах шүүгээ худалдан авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалттай нийцэхгүй 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.

Байгууллагын 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг

тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийг авч үзэхэд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлбэл зохих 543.8 сая төгрөгийн /*давхардсан тоогоор*/ 173 мэдээллээс 543.8 сая төгрөгийн 170 мэдээллийг хугацаанд нь бүрэн мэдээлсэн байна. Хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлтэй нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

Тус байгууллагын худалдан авах ажиллагааны баримт материалыг хянаж үзэхэд алдаа зөрчилтэй асуудал илрээгүй болно. Тайлант харьцуулалтын аргаар 100.3 сая төгрөгийн 15 удаагийн худалдан авах ажиллагаа зохион байгуулсан байна. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой зөрчил, санал гомдол байхгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Төсвийг төлөвлөхдөө үндэслэл сайтай бодиттой хийж, хэрэгжүүлэхдээ төлөвлөгөөг мөрдөж ажиллах шаардлагатай." гэсэн зөвлөмж өгснийг 100 % хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар бүртгэл тайлагнал, батлагдсан төсөвтэй холбоотой 3.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 0.4 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 3.5 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлэв.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар 0.4 сая төгрөгийн нягтлан бодох бүртгэлийн алдаа илэрснийг аудитын хугацаанд залруулсан болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага тогтоогдоогүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

Зардалтай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Тайлант онд 3.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжийг нэмэлт төсвийн гүйцэтгэл /ковид-19 цар тахлын зардал/-ээс бэлтгэсэн байна. Энэ нь: Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн; 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн; 16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая 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	Алаг-Эрдэнэ сумын Эрүүл мэндийн төв	2	3.9	1	0.4					1	3.5

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗРААС:
ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /А.ЭРДЭНЭБААТАР/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /Э.БАТ-ЭРДЭНЭ/ Огноо:

АУДИТОР /Г.ИЧИНХОРЛОО/ Огноо:

БИЗКОН АУДИТ ХХК-ИЙН ХӨВСГӨЛ САЛБАРААС:
ХЯНАСАН:

АУДИТОР /Ч.МӨНХБАЯР/ Огноо:

БОЛОВСРУУЛСАН:

АУДИТОР / Д.ЭРДЭНЭЖАРГАЛ/ Огноо: