ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Шарга сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2022/44/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр Утас: 70483413 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 70484055 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn Ахлах Аудитор: Д.Цэрэнханд Утас: 99147999 Цахим хаяг: tserenkhandd@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ... 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ... 12

3. Аудитын тайлан ... 13

3.1 Ерөнхий зүйл ... 13

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт ... 13

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 13

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 ... 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 ... 16

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 16

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 16

4. Аудитын илрүүлэлт ... 16

4.1 Залруулсан алдаа ... 16

4.2 Төлбөрийн акт ... 16

4.3 Албан шаардлага ... 17

4.4 Зөвлөмж ... 17

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл ... 18

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

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

9018301, Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2022.02.24 № 15

танай ______ -ны № ______ -т

ШАРГА СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Ж.ХИШИГЖАРГАЛ ТАНАА

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 Говь-Алтай аймгийн Шарга 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.

Говь-Алтай аймгийн Шарга 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 Х.ТҮВШИНБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**21,404,171.60**	**249,259,077.40**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**9,957,577.50**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**0.00**	**9,957,577.50**
31210	**Төгрөг**	**0.00**	**9,957,577.50**
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	8,567,107.50
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	1,390,470.00
33	**АВЛАГА**	**984,664.00**	**205,085,000.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	200,756,000.00
33500	**Бусад авлага**	**0.00**	**4,329,000.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	0.00	4,329,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**20,419,507.60**	**34,216,499.90**
35100	**Түүхий эд материал**	**9,582,699.60**	**27,366,479.90**
35110	Тусгай зориулалттай материал	797,507.70	4,994,062.60
35130	Эм боох материал	8,785,191.90	22,372,417.30
35400	**Хангамжийн материал**	**10,836,808.00**	**6,850,020.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	81,300.00	385,500.00
35420	Аж ахуйн материал	509,500.00	1,503,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	9,108,108.00	875,200.00
35450	Барилгын засварын материал	619,500.00	1,191,500.00
35460	Хүнсний материал	518,400.00	2,894,320.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,566,357,587.17**	**1,529,469,406.82**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,566,357,587.17**	**1,529,469,406.82**
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,558,203,587.17**	**1,516,315,406.82**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,344,182,069.68	1,360,182,069.68
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-42,038,773.54	-81,066,394.44
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,287,274.00	41,287,274.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,812,274.00	-30,162,273.96
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	185,297,908.42	210,630,358.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-100,022,392.86	-124,851,354.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	31,224,983.00	31,491,983.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,895,699.85	-17,218,307.70
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	142,459,712.00	142,459,712.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,479,219.68	-16,437,659.04
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	162,000.00	162,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-162,000.00	-162,000.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**8,154,000.00**	**13,154,000.00**
39301	Програм хангамж	652,800.00	652,800.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-652,800.00	-652,800.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,154,000.00	13,154,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,587,761,758.77**	**1,778,728,484.22**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**30,725,790.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**30,725,790.00**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	30,725,790.00
413	**Өглөг**	-	30,725,790.00
4136	**Бусад өглөг**	-	30,725,790.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	28,895,790.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	1,830,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,587,761,758.77**	**1,748,002,694.22**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,587,761,758.77	1,748,002,694.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	295,620,776.97	295,620,776.97
51101	Өмч: - төрийн	295,620,776.97	295,620,776.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,167,522,728.93	1,327,763,664.38
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(149,979,126.65)	1,167,522,728.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,317,501,855.58	160,240,935.45
51500	Бодлогын өөрчлөлт алдааны залруулга	124,618,252.87	124,618,252.87
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,587,761,758.77**	**1,778,728,484.22**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**1,760,101,445.60**	**907,719,843.88**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,395,814,497.60**	**191,130,886.88**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**1,395,814,497.60**	**191,130,886.88**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	1,371,975,645.00	37,658,449.65
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	12,571,078.00	153,472,437.23
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**364,286,948.00**	**716,588,957.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**303,505,500.00**	**372,010,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	303,505,500.00	372,010,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**26,544,768.00**	**315,722,127.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	683,000.00	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,721,768.00	25,399,127.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.00	290,123,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**22,750,000.00**	**20,400,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,750,000.00	20,400,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**11,486,680.00**	**8,456,230.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,486,680.00	8,456,230.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**441,941,125.84**	**747,478,908.43**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**441,941,125.84**	**747,478,908.43**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**433,349,023.84**	**720,555,809.43**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**239,719,019.00**	**294,185,375.50**
210101	Үндсэн цалин	162,940,336.00	187,057,458.50
210102	Нэмэгдэл	56,700,000.00	58,790,993.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,300,000.00	5,266,000.00
210104	Урамшуулал	13,778,683.00	26,225,067.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	16,845,857.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,697,165.00**	**39,088,691.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,585,446.00	28,486,726.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,310,000.00	2,726,341.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,848,000.00	2,174,351.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,136.00	518,296.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,510,583.00	5,182,977.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,484,873.00**	**17,739,120.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,106,873.00	5,109,520.00
210302	Түлш, халаалт	15,178,000.00	11,529,600.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	1,100,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**21,488,373.70**	**33,132,118.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,323,500.00	4,308,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,479,060.00	19,694,128.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	812,100.00	1,347,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	466,000.00	1,952,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,602,023.00	5,828,990.00
2105	**Нормативт зардал**	**30,219,429.00**	**236,693,754.43**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,951,701.20	215,706,876.23
210502	Хоол, хүнс	8,757,230.00	18,765,037.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,510,497.80	2,221,841.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,998,700.00**	**9,321,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	798,000.00
210604	Урсгал засвар	2,998,700.00	8,523,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,315,200.00**	**1,014,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,315,200.00	1,014,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**22,252,185.00**	**4,413,020.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,816,355.00	3,027,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,450.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,100.00	38,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,000.00	13,870.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	230,880.00	501,000.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	602,400.00	493,150.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**67,174,079.14**	**84,968,730.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,394,750.00	1,481,100.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	64,779,329.14	83,487,630.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,592,102.00**	**26,923,099.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,159,808.00**	**25,788,619.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	25,788,619.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**398,827.00**	**1,134,480.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	398,827.00	1,134,480.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**1,318,160,319.76**	**160,240,935.45**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**1,317,501,855.58**	**160,240,935.45**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	295,620,776.97	1,167,522,728.93	124,618,252.87	1,587,761,758.77
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**295,620,776.97**	**1,167,522,728.93**	**124,618,252.87**	**1,587,761,758.77**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**295,620,776.97**	**1,167,522,728.93**	**124,618,252.87**	**1,587,761,758.77**

D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**295,620,776.97**	**1,167,522,728.93**	**124,618,252.87**	**1,587,761,758.77**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**295,620,776.97**	**1,167,522,728.93**	**124,618,252.87**	**1,587,761,758.77**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	160,240,935.45	0.00	160,240,935.45
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**295,620,776.97**	**1,327,763,664.38**	**124,618,252.87**	**1,748,002,694.22**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**364,286,948.00**	**515,832,957.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**364,286,948.00**	**515,832,957.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**303,505,500.00**	**372,010,600.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	303,505,500.00	372,010,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**26,544,768.00**	**114,966,127.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	683,000.00	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,721,768.00	25,399,127.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.00	89,367,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**22,750,000.00**	**20,400,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,750,000.00	20,400,000.00

Говь-Алтай аймаг дахь
ТӨРИЙН АУДИТЫН
ГАЗАР

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**11,486,680.00**	**8,456,230.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	11,486,680.00	8,456,230.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**363,056,948.00**	**496,934,379.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**363,056,948.00**	**496,934,379.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**353,844,846.00**	**470,011,280.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**240,703,683.00**	**293,200,711.50**
210101	Үндсэн цалин	163,925,000.00	186,072,794.50
210102	Нэмэгдэл	56,700,000.00	58,790,993.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,300,000.00	5,266,000.00
210104	Урамшуулал	13,778,683.00	26,225,067.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	16,845,857.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,697,165.00**	**39,088,691.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,585,446.00	28,486,726.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,310,000.00	2,726,341.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,848,000.00	2,174,351.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	443,136.00	518,296.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,510,583.00	5,182,977.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,352,473.00**	**11,509,520.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,106,873.00	5,109,520.00
210302	Түлш, халаалт	17,045,600.00	5,300,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	1,100,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,738,060.00**	**28,871,970.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,034,600.00	3,607,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,795,360.00	17,660,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	843,100.00	1,347,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	265,100.00	1,065,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	799,900.00	5,190,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**15,466,730.00**	**73,727,017.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,777,700.00	54,731,717.50
210502	Хоол, хүнс	4,461,030.00	14,310,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,228,000.00	4,685,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,998,700.00**	**14,998,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	6,242,000.00
210604	Урсгал засвар	2,998,700.00	8,756,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,315,200.00**	**1,014,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,315,200.00	1,014,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**22,428,185.00**	**5,262,370.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,872,355.00	3,027,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	198,450.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,100.00	38,000.00
210807	Газрын төлбөр	5,000.00	13,870.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	230,880.00	501,000.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	722,400.00	1,342,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,144,650.00**	**2,339,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,144,650.00	2,339,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**9,212,102.00**	**26,923,099.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,779,808.00**	**25,788,619.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	620,000.00	25,788,619.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**398,827.00**	**1,134,480.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	398,827.00	1,134,480.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**1,230,000.00**	**18,898,577.50**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**1,230,000.00**	**8,941,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,230,000.00**	**8,941,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**1,230,000.00**	**8,941,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,230,000.00	8,941,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-1,230,000.00**	**-8,941,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0.00**	**9,957,577.50**
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	9,957,577.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**411,863,900.00**	**395,494,242.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**411,863,900.00**	**395,494,242.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**409,363,900.00**	**393,005,623.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**273,450,000.00**	**265,819,952.50**
210101	Үндсэн цалин	168,500,000.00	165,045,630.50
210102	Нэмэгдэл	60,000,000.00	58,790,993.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,000,000.00	5,266,000.00
210104	Урамшуулал	20,050,000.00	19,871,472.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	18,900,000.00	16,845,857.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**38,150,500.00**	**35,631,006.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,248,500.00	25,029,041.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,613,000.00	2,726,341.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,210,400.00	2,174,351.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	552,600.00	518,296.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,526,000.00	5,182,977.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**12,600,000.00**	**11,509,520.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,200,000.00	5,109,520.00
210302	Түлш, халаалт	5,300,000.00	5,300,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,100,000.00	1,100,000.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**24,531,400.00**	**22,608,050.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,310,100.00	3,173,950.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,282,300.00	13,280,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	1,347,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,065,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,939,000.00	3,740,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**34,450,300.00**	**34,234,725.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,950,300.00	19,939,225.00
210502	Хоол, хүнс	10,500,000.00	10,310,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,000,000.00	3,985,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**20,458,900.00**	**18,268,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,658,900.00	10,512,000.00
210604	Урсгал засвар	7,800,000.00	7,756,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**600,100.00**	**178,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	600,100.00	178,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,780,000.00**	**2,417,370.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	182,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	40,000.00	38,000.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	13,870.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	550,000.00	501,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,342,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**2,342,700.00**	**2,339,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,342,700.00	2,339,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,500,000.00**	**2,488,619.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**2,500,000.00**	**2,488,619.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,500,000.00	2,488,619.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**411,863,900.00**	**399,732,350.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**372,010,600.00**	**372,010,600.00**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	372,010,600.00	372,010,600.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**20,400,000.00**	**19,265,520.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	20,400,000.00	19,265,520.00
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**19,453,300.00**	**8,456,230.00**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,453,300.00	8,456,230.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	8,567,107.50

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ТЗ цэвэр дүн
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**113,575,657.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**113,575,657.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**90,275,657.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**27,380,759.00**
210101	Үндсэн цалин	21,027,164.00
210104	Урамшуулал	6,353,595.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**3,457,685.50**
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,457,685.50
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,263,920.00**
210401	Бичиг хэрэг	433,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,380,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,450,200.00
2105	**Нормативт зардал**	**39,492,292.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,792,492.50
210502	Хоол, хүнс	3,999,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	700,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**10,000,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**836,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	836,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,845,000.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,845,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**23,300,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**23,300,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,300,000.00
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**114,966,127.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**114,966,127.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	25,399,127.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	89,367,000.00
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**1,390,470.00**
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,390,470.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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 Говь-Алтай аймгийн Шарга 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 Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Цэрэнханд гүйцэтгэж, хяналтыг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говь-Алтай аймгийн Шарга сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 04 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын нөөцийг оновчтой төлөвлөж эрүүл мэндийн тусламжийн бодлогын хэрэгжилтийг сайжруулан хяналтын тогтолцоог бэхжүүлж бодлогыг тодорхойлох. Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний аюулгүй байдлыг хангаж эрсдэлийг бууруулах гүйцэтгэлд суурилсан хариуцлага хяналтын тогтолцоо иргэдийн сэтгэл ханамжийг нэмэгдүүлэх, Хүн амыг Хүүхэд насанд амьдралд идэр насанд амьдралын чанарыг хангахад оршино.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын дагуу өөрчлөлт орсон байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод хяналт хариуцсан ажилтан тусгай төлөвлөгөөний дагуу хяналт шалгалтын үйл ажиллагаа явуулж илэрсэн зөрчил дутагдлыг арилгах чиглэл өгч тайлагнан ажилладаг. 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.

Говь-Алтай аймгийн Шарга сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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 нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардал 441.9 ая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 7.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн шатанд 2021 оны нийт зардал 747.5 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 12 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Аудитын эрсдэл бага гэж үзэж тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-н 13-д заасны дагуу аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Говь-Алтай аймгийн Шарга сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 12 хувиар буюу 191.0 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, өглөг, эздийн өмчийн данс байна.

Мөнгөн хөрөнгө данс эхний үлдэгдэлгүй, 9.9 сая төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 20.4 сая төгрөг болж 34.2 сая төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал, аж ахуйн материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 145.5 сая төгрөгийн, үнэ төлбөргүйгээр 70.1 сая төгрөгийн бараа материал авч, үйл ажиллагаандаа 285.2 сая төгрөгийн материалыг зарцуулж, эцэст 34.2 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,804.3 сая төгрөг болж 50.9 сая төгрөгөөр өссөн нь хандиваар 37.6 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй ирсэнтэй холбоотой. Төсвийн хөрөнгөөр 13.27 сая төгрөгийн, хандиваар 37.6 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж авч, үлдэгдэл 1,804.3 сая төгрөг байна.

Авлага дансанд эхний үлдэгдэл 0.9 сая төгрөг, эцсийн үлдэгдэл 200.7 сая төгрөг нь ЭМДСангаас авах авлага ба тооцоо нийлж баталгаажуулсан байна.

Өглөг дансанд эхний үлдэгдэлгүй, эцсийн үлдэгдэл 30.7 сая төгрөг нь эмийн өглөг ба тооцоо нийлж тулган баталгаажуулсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,748.0 сая төгрөг болж 160.3 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ. Орлого өмнөх оноос 12 хувиар буюу 105.3 сая төгрөгөөр өссөн нь цар тахалтай холбоотойгоор үнэ төлбөргүй бараа материал, хөрөнгө ирсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 1,327.7 сая төгрөг болсон 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.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 466.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 39.8 сая төгрөгөөр бууруулж, 411.8 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 1 хөтөлбөрийн хүрээнд 5 арга хэмжээг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр 411.8 сая төгрөгийн төсөв батласнаас 372.0 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, 20.4 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 19.4 сая төгрөгийг ЭМДСангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 372.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 20.4 сая төгрөг, ЭМДСангаас 8.5 сая төгрөгийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 400.8 сая төгрөгийг зарцуулж, орон нутгийн төсөвт 1.1 сая төгрөгийг төвлөрүүлж, 8.5 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна. ЭМДСангаас 10.9 сая төгрөгөөр санхүүжилтийг дутуу авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 392.3 сая төгрөг буюу 95 хувьтай байгаа нь цалин хөлс нэмэгдэл урамшууллын зардлыг 7.6 сая төгрөгөөр, ажил олгогчоос төлөх НДШ-ыг 2.5 сая төгрөгийг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 1.0 сая төгрөгөөр, хангамж бараа материалын зардлыг 1.9 сая төгрөгөөр, нормативт зардлыг 0.2 сая төгрөгөөр, эд хогшил худалдан авах зардлыг 6.5 сая төгрөгөөр, албан томилолтын зардлыг 0.4 сая төгрөгөөр, бусдаар гүйцэтгүүлэх бараа ажил үйлчилгээний зардлыг 0.3 сая төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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. Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар аймгийн дээд шатны төсөв захирагчаас 114.7 сая төгрөг, хандивын орлого 0.2 сая төгрөг, нийт 114.9 сая төгрөгийн орлого орж, 113.4 сая төгрөгийг зарцуулж, 1.4 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хууль, НӨАТ-ын тухай хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 307.0 сая төгрөгийн орлогын 49 гүйлгээнээс 169.6 сая төгрөгийн 19 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт

Тайлант онд 0.4 сая төгрөгийн худалдан авалтын и баримтыг дутуу шивүүлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7, Татварын ерөнхий хуулийн 28.2, Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3 дахь заалтуудтай заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2.1 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1.1 сая төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлсэн ба хэрэгжүүлж ажилласан байна. “Төрөөс эмийн талаар баримтлах бодлогын хэрэгжилтийн гүйцэтгэлийн аудитаар тус байгууллагад 8 заалт албан шаардлага хүргүүлсэн байна. Үүний дагуу 2021 онд эмийг нэр төрлөөр тулгаж, зөрүүтэй орлого авсан эмийг засаж бүртгэлдээ тусгасан байна. Аудитын явцад 2022 оны 02 сарын 18-ны өдрийн .. албан тоот албан бичгээр хариу ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төсвийн хэмнэлтийн горим, бараа материалын тайлангийн тулгалт, авлагын барагдуулалт, эм боох материалын нэр төрлийн зарцуулалт, цалингийн илүү цагийн тооцоолол зэрэгийг шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 112.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 105.1 сая төгрөгийн алдааг залруулан, 1.2 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 6.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Худалдан авсан 4.3 сая төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж ирээгүй байхад авлагаар тусгаагүй байсныг залруулсан.

Мөн мөнгөн гүйлгээний тайланд 100.8 сая төгрөгийн орлогыг зөрүүтэй тайлагнасныг залруулсан

4.2 Төлбөрийн акт

Илүү цагийг тооцож олгохдоо 0.5 сая төгрөгийг дутуу олгосон нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-т "батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах;" Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 50.2-т "Ажилтан үндсэн ажлынхаа зэрэгцээ мэргэжил, ажил, албан тушаал хавсран буюу хослон ажилласан, эзгүй байгаа ажилтны үүргийг орлон гүйцэтгэсэн, ажлын байрны тодорхойлолтод заагаагүй ажил, үүргийг гүйцэтгэсэн, шөнийн болон илүү цагаар ажилласан бол үндсэн цалингаас нь тооцон нэмэгдэл хөлс олгоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтооллоо.

Жолоочийн тооцооны замын хуудасгүй 0.7 сая төгрөгийн шатахуун зарцуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил,

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтооллоо.

4.3 Албан шаардлага

Няравын хүнсний тайлангийн орлого зарлага, НББ-ээс 0.3 сая төгрөгөөр, эмийн орлого зарлагын тайлан 3.3 сая төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 20.1.7-т "тогтоосон журмын дагуу анхан шатны бүртгэлийг хөтөлж нягтлан бодох бүртгэлийн тайлан тэнцэл, статистикийн мэдээ гаргах ажлыг зохион байгуулж, тэдгээрийн үнэн зөвийг хариуцах" гэсэн заалттай нийцэхгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Татварын тайлангаар 0.5 сая төгрөгийн дутуу, 0.6 сая төгрөгийн илүү төлөлттэй, цалингийн ашгийн тайлан бодогдсон цалингаас 0.6 сая төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т "Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5-т "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах;", 20.2.6-т "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;" гэсэн заалттай нийцэхгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Тайлант онд 0.4 сая төгрөгийн худалдан авалтын и баримтыг дутуу шивүүлсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ.", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ." гэсэн заалттай нийцэхгүй тул албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4 Зөвлөмж

Илрүүлэлт: Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 307.0 сая төгрөгийн орлогын 49 гүйлгээнээс 169.5 сая төгрөгийн 19 гүйлгээг мэдээлээгүй

Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1.Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ. 6 дугаар зүйл “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, “6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, “6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” заалтыг мөрдөн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 09 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. 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	Шарга сумын ЭМТ	8	112.3	2	105.1	2	1.2	3	5.9	1	
	Дүн	8	112.2	2	105.1	**2**	**1.2**	**3**	**5.9**	**1**	

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Шарга сумын ЭМТ   Аудитын код: ГАА-2022/44/-НА-СТА-СТА

Байгууллагын нэр: Шарга ЭМТ

5,965.88

№	Нөлөөлж буй АГАДҮТ	Товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын санал тайлбар	Аудитын байгууллагаас өгсөн хариу	Гаргасан шийдэл
1	Ажил гүйлгээний анги	Илүү цагийг тооцож олгохдоо 526.0 мянган төгрөгийг дутуу олгосон	526.01	Төлбөрийн акт			
2	Ажил гүйлгээний анги	Жолоочийн тооцооны замын хуудасгүй 723.55 мянган төгрөгийн шатахуун зарцуулсан	723.55	Төлбөрийн акт			
3	Ажил гүйлгээний анги	Няравын хүнсний тайлангийн орлого зарлага, НББ-ээс 357.6 мянган төгрөгөөр, эмийн орлого зарлагын тайлан 3,381.0 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй	3,738.60	Албан шаардлага			
4	Ажил гүйлгээний анги	Татварын тайлангаар 555.9 мянган төгрөгийн дутуу, 608.0 мянган төгрөгийн илүү төлөлттэй, цалингийн ашгийн тайлан бодогдсон цалингаас 649.4 мянган төгрөгөөр тус тус зөрүүтэй байна	1,813.38	Албан шаардлага			
5	Ажил гүйлгээний анги	Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих 307,019.0 мянган төгрөгийн орлогын 49 гүйлгээнээс 169,605.8 мянган төгрөгийн 19 гүйлгээг мэдээлээгүй байна.		Зөвлөмж			
6	Ажил гүйлгээний анги	Тайлант онд 413.9 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и баримтыг дутуу шивүүлсэн байна	413.90	Албан шаардлага			
			7,215.45	-	-	-	-

14,949.58

Бэлтгэсэн:

Ахлах Аудитор: Д.Цэрэнханд 2022.02.08

Анхан шатанд хянасан:
Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг 2022.02.08

Хоёр дахь шатанд хянасан:
Дарга, Тэргүүлэх ау Х.Түвшинбаяр 2022.02.08

Танилцаж зөвшөөрсөн:

Б.Баярбаатар

Л.Оюунбилэг

8217144139
ДЮА0060 9018301

ААБ 5.3: АУДИТЫН ЯВЦАД ХИЙСЭН ЗАЛРУУЛГА

Байгууллагын нэр:Шарга сумын ЭМТ
Тайлант хугацаа: 2021.02.09

Д/Д	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Гүйцэтгэсэн горим сорилын үр дүн (нөхцөл байдал)	Мөнгөн дүн	Залруулга хийсэн				Залруулга хийхэд үндэслэл болсон хууль тогтоомж, стандартын нэр, заалт	Тайлбар
				Санхүүгийн тайлан	Тодруулга	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан		
А	1.00	2.00	3.00	4.00	5.00	6.00	7.00	8.00	9.00
1.00	Мөнгөн хөрөнгө	Худалдан авсан 4,329.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж ирээгүй байхад авлагаар тусгаагүй	4,329.00	- 4,329.00	4,329.00			Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1-т "Аж ахуйн нэгж байгууллага нь хөрөнгө, өр төлбөрөө нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэлж дансанд тусгана", 20 дугаар зүйлийн 20.2.10 дахь заалт	Байгууллагын удирдлага хүлээн зөвшөөрч НББ-ийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйл 15.1-д заасны дагуу залруулсан
1.00	Орлого	Мөнгөн гүйлгээний тайланд 100.823.5 мянган төгрөгийн орлогыг зөрүүтэй тайлагнасан	100,823.50	- 100,823.50			100,823.50		
	дүн		105,152.50	- 105,152.50	4,329.00	-	100,823.50	-	-

Бэлтгэсэн:

Ахлах аудитор Д.Цэрэнханд 2022.02.10

Хянасан:

Аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг 2022.02.10

Танилцаж зөвшөөрсөн

Дарга Ж.Хишигжаргал 2022.02.10

Нягтлан бодогч Л.Оюунбилэг 2022.02.10

8217144139
ДЮА0060 9018301