ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Есөн-Зүйл сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/11/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn
Арвайхээр хот
2022 он

Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: Obagi0522@gmail.com

Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 99328832 Цахим хаяг: Gansvchd@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг
Утас: 70323108 Цахим хаяг:

Аудитор: Б.Нарантуяа
Утас: 99018773 Цахим хаяг: bnaraa701@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Есөнзүйл сумын ЭМТөв /Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**39640770.30**	**165134063.30**
33	АВЛАГА	133813.00	69675889.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдох авлага	133813.00	133813.00
335	Бусад авлага	0.00	69542076.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	68602000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.00	940076.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	39506957.30	95458174.30
351	Түүхий эд материал	32197422.30	83901044.30
35110	Тусгай зориулалттай материал	28003207.30	28003207.30
35130	Эм боох материал	4194215.00	55897837.00
354	Хангамжийн материал	7309535.00	11557130.00
35420	Аж ахуйн материал	6470195.00	6470195.00
35460	Хүнсний материал	839340.00	5086935.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**960416682.51**	**838893670.97**
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	960416682.51	838893670.97
392	Биет хөрөнгө	943976182.39	822575670.97
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	773707610.44	773707610.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-48781196.97	-88498962.93
39203	Авто тээврийн хэрэгсэл	116243178.35	85243178.35
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-64610876.57	-52045678.43
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	600512580.50	629985047.26
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-446211085.19	-548852641.97
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25727431.00	32387431.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12611459.17	-9350312.75
393	Биет бус хөрөнгө	16440500.12	16318000.00
39301	Програм хангамж	740000.00	740000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-617499.88	-740000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16318000.00	16318000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1000057452.81**	**1004027734.27**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**88620709.00**
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	88620709.00
413	Өглөг	0.00	88620709.00
41310	Ажилчидтай холбогдох өглөг	0.00	1075646.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	87545063.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1000057452.81**	**915407025.27**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1000057452.81	915407025.27
511	Засгийн газраас оруулсан капитал-Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	339892039.35	339892039.35
51101	Өмч - төрийн	339892039.35	339892039.35
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-278257302.25	-362907729.79
51210	Өмнөх оны үр дүн	-278257302.25	-278257302.25
51220	Тайлант оны үр дүн	0.00	-84650427.54
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	938422715.71	938422715.71
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1000057452.81**	**1004027734.27**

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Есөнзүйл сумын ЭМТөв /Төгрөгөөр/

Дансны	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	788036467.00	1031777940.76
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	232079567.00	770448940.76
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	232079567.00	169072980.75
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	232079567.00	24272466.76
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	232079567.00	24272466.76
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Үндсэн хөрөнгө/		37458973.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /Бараа материал/		107341541.00
122	**Тусламжийн орлого**	0.00	30484060.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	0.00	30484060.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын**	0.00	570891900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	0.00	570891900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	[illegible]	[illegible]
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	515981800.00	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	515981800.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	743500.00	261329000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	743500.00	39274000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд	0.00	222055000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	39251800.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	39251800.00	0.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	[illegible]	[illegible]
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	[illegible]	[illegible]
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	[illegible]	1077628368.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	389942220.00	480820945.00
210101	Үндсэн цалин	231530027.00	327544466.00
210102	Нэмэгдэл	99838488.00	114998340.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6790658.00	5787000.00
210104	Урамшуулал	31783047.00	32291140.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50278700.00	64300894.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33820700.52	48792617.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5102799.48	3819886.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3027500.00	3135752.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	758900.00	768423.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7568800.00	7684435.12
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26420100.00	38434152.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2584000.00	1931352.00
210302	Түлш, халаалт	22432800.00	33217800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1403300.00	1285000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28091500.00	148493871.00
210401	Бичиг хэрэг	660000.00	1500000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23258000.00	28812830.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1173500.00	1173500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчийн устгал,	1000000.00	900000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2000000.00	8788000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	107341541.00
2105	**Норматив зардал**	69503898.00	139419065.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	49508978.00	120188850.00
210502	Хоол, хүнс	17054120.00	16752405.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2942800.00	2500000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	[illegible]	4700000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	490000.00
210604	Урсгал засвар	4274810.00	4210000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3321000.00	2916000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3321000.00	2916000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	1876800.00	804000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	560000.00	590000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158400.00	150000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	83400.00	64000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	800000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	165880020.35	199939451.30
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3495390.00	4825000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	162384630.35	195114451.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	580000.00	38800000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	580000.00	38800000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	38800000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	580000.00	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	67869918.65	[illegible]
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	67869918.65	-84650427.54

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Есөнзүйл СДЭмнэлэг

(Төгрөгөөр)

Дансны	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	555956900.00	794102960.00
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	0.00	601375960.00
122	**Тусламжийн орлого**	0.00	30484060.00
122201	Хандив тусламж (дотоод)	0.00	30484060.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	0.00	570891900.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	0.00	570891900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	555956900.00	192727000.00
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	515961800.00	0.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	515961800.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	743500.00	192727000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан	743500.00	39274000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий	0.00	153453000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	39251600.00	0.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	39251600.00	0.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	555956900.00	782242960.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	555956900.00	782242960.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	555376900.00	743442960.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	369688300.00	480116727.00
210101	Үндсэн цалин	229958028.00	327042247.00
210102	Нэмэгдэл	101156587.00	114998340.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6790658.00	5787000.00
210104	Урамшуулал	31763047.00	32291140.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50276700.00	64300694.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33820750.52	48792617.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5102799.48	3919585.30
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3027500.00	3135752.24
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	755900.00	765423.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7568800.00	7684435.12
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26420100.00	36802800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2584000.00	2300000.00
210302	Түлш халаалт	22432800.00	33217800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1403300.00	1285000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28091500.00	39513500.00
210401	Бичиг хэрэг	720000.00	1500000.00
210402	Түлш, шатахуун	23198000.00	25000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1173500.00	1173500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1000000.00	1000000.00
210408	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2000000.00	10840000.00
2105	**Норматив зардал**	65202500.00	108464039.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	50062500.00	88464039.00
210502	Хоол, хүнс	12197500.00	17500000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2942500.00	2500000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4500000.00	4500000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1000000.00	1000000.00
210604	Урсгал засвар	3500000.00	3500000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3321000.00	2918000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3321000.00	2918000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	1876800.00	829000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	250000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	580000.00	590000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	158400.00	150000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25000.00	25000.00
210807	Газрын төлбөр	63400.00	64000.00
210809	Улсын мэдээллийн мэдээ хэвлэх, бэлтгэх	800000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6000000.00	6000000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6000000.00	6000000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	580000.00	38800000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	580000.00	38800000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	38800000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	580000.00	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	0.00	11860000.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	0.00	11860000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	0.00	11860000.00
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	0.00	11860000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	11860000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	0.00	-11860000.00

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Есөнзүйл сумын ЭМТөв

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
001	2016 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	330,892,038.36	938,422,716.71	-278,257,302.26	0.00	1,000,057,462.81
002	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт					0.00
003	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	330,892,038.36	938,422,716.71	-278,257,302.26	0.00	1,000,057,462.81
004	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт					0.00
005	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт					0.00
006	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
007	Тайлант үеийн үр дүн					0.00
008	2016 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	330,892,038.36	938,422,716.71	-278,257,302.26	0.00	1,000,057,462.81
001	2017 оны 1-р сарын 1-ний үлдэгдэл	330,892,038.36	938,422,716.71	-278,257,302.26	0.00	1,000,057,462.81
002	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
003	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	330,892,038.36	938,422,716.71	-278,257,302.26	0.00	1,000,057,462.81
004	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
005	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
006	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
007	Гадаад валютын ханшийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
008	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-84,050,427.54	0.00	-84,050,427.54
009	2017 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	330,892,038.36	938,422,716.71	-362,307,729.79	0.00	916,007,025.27

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 Есөн-зүйл сумын ЭМТөвийн 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 Аудитын газрын гэрээт аудитор Б.Нарантуяа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Есөн-зүйл сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дугаар сарын 15-ны өдрийн 80 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын болон санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтын баг, дүрэм, журам байхгүй

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Есөн-зүйл сумын ЭМТөв нь багийн иргэдэд үзүүлэх эрүүл мэндийн үйлчилгээг чанарын өндөр түвшинд үзүүлэх, тэдэнд урьдчилан сэргийлэх үзлэг эмчилгээг хүртээмжтэй үзүүлэх зорилт тавин ажиллаж байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй 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 нөлөө багатай 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 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.

Есөн-зүйл сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар 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 үр дүнгийн тайлангийн орлогын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 782.2 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 7.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 буюу 6.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 1533248.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 11860.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч 31000.0 мянган төгрөгийн үнэ бүхий тээврийн хэрэгсэл актлагдаж, хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүүгээр 37458.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж оны эцэст 1538381,2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 39506,9 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 347515,6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 291564,4 мянган төгрөгийн бараа материал зарцуулж 95458.1 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Оны эцэст авлага 69542,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь үүнээс 68602,0 мянган төгрөгийн авлага нь Эрүүл мэндийн даатгалаас авах санхүүжилтийн үлдэгдэл, 940,0 мянган төгрөгийн авлага бусад байгууллагаас авах авлага байна. Өглөг урьд оноос 88620.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь цалингийн өглөг 1075.6 мянга,шатахууны өглөг 3812,8, хоолны өглөг 3500.0 Эмийн өглөг 6 байгууллагад 80232.3 мянган төгрөгийн өглөг 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

Тайлант оны төсөвт 601788.5 мянган төгрөг төлөвлөгдсөнөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 444590,0 мянган төгрөг, тогтмол зардалд 40715,3 мянга, үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээнд 80867.6 мянга, нэг иргэнд ногдох нормативт зардлаар 35615,6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаар төлөвлөсөн.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр 601375,9 мянган төгрөг зарцуулж нэмэгт санхүүжилтээр 192727,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж ирсэн 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.

Нэмэлт санхүүжилтээр 192727,0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал зардалд зарцуулсан байна.

7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал:

Тайлант онд тухайн байгууллагын авлага 69542.0 мянган төгрөгөөр, өглөг 88620.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Авлага нь Эрүүл мэндийн даатгалаас авах санхүүжилтийн дутуу, өглөгөөс 80232.2 мянган төгрөг нь худалдан авсан эмийн үнийн үлдэгдэл байна. Санхүүгийн тайланд өглөгөө 18022.5 мянган төгрөгөөр дутуу тусгасаныг аудитын явцад залруулаг хийсэн. Түүнчлэн эд хариуцагч нь бараа материалын тайлан 6328,0 мянган төгрөгөөр дутуу гаргасан, тооллогыг чанаргүй хийсэн зэрэг зөрчил илэрлээ.

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.

Шилэн дансанд оруулах ёстой хандив болон мэдээлэх ёстой 170 мэдээллээс 111 мэдээлэл хугацаанд нь мэдээлж 59 мэдээлэл хоцроосон байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар 70928,7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн 36455.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгаж 34473.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгаагүй байна Биелэлтийг 2021 оны 4-р сарын 18 ны өдрийн 18 тоотоор төрийн аудитад биелэлтийг хүргү...

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар эд хариуцагчийн тайланг бүрэн гаргаж хэвших, тооллогыг чанартай хийж тооцоо бодсон акт үйлдэж хөрөнгийн үлдэгдлийг баталгаажуулж байх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 24.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэн.

/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	Есөн-Зүйл сумын Эрүүл мэндийн төв	2	24.3	1	18.0			1	6.3		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

ГЭРЭЭТ АУДИТОР Б.НАРАНТУЯА