



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код:ӨВА-2022/54/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

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

Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 99328832 Цахим хаяг:

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

Аудитор: Ж.Нямаа
Утас: 99327992 Цахим хаяг: Nyamaa.audit@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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	18857589.25	247069437.60
33	АВЛАГА	3823729.00	193550534.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	729500.00	193129990.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	3094229.00	0.00
335	Бусад авлага	0.00	420544.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.00	420544.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15033860.25	53518903.60
351	Түүхий ид материал	8424980.25	29938985.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	6351785.25	7080328.60
35130	Эм боох материал	2073195.00	22858657.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1000000.00	0.00
354	Хангамжийн материал	5608880.00	23579918.00
35410	Бичиг хэргийн материал	35000.00	135000.00
35420	Аж ахуйн материал	4417020.00	14836520.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	440000.00	0.00
35460	Хүнсний материал	716860.00	8608398.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	863303302.23	839311937.59
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	863303302.23	839311937.59
392	Биет хөрөнгө	852050968.71	828075937.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	668743806.66	721968941.66
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-31095259.26	-48808365.62
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	42800000.00	42800000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8572222.21	-15305555.53
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	476518753.00	474217551.90
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	-357737930.84
		302559021.57	
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25279910.00	27589401.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19134497.91	-16717604.98
39217	Ном	69500.00	69500.00
393	Биет бус хөрөнгө	11252333.52	11236000.00
39301	Програм хангамж	495000.00	495000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-478666.48	-495000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11236000.00	11236000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II	882160891.48	1086381375.20
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	3873529.00	190903350.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	3873529.00	190903350.00
413	Өглөг	3873529.00	190903350.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	141980185.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3873529.00	47527365.00
4136	Бусад өглөг	0.00	1395800.00

41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	1395800.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	878287362.48	895478025.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	878287362.48	895478025.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	569441770.00	569441770.00
51101	Өмч: - төрийн	569441770.00	569441770.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	99965041.33	117155704.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	99965041.33	99965041.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	17190662.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	208880551.15	208880551.15
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	882160891.48	1086381375.19

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	492110599.00	952838815.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	81019100.00	95108295.25
120	Нийтлэг татварын бус орлого	81019100.00	95108295.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	81019100.00	95108295.25
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	81019100.00	95108295.25
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411091499.00	857730520.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345933600.00	371141600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	345933600.00	371141600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9125900.00	428031749.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9125900.00	46131000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	381900749.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19095600.00	24612000.00
132001	урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19095600.00	24612000.00
1340	Нийгмийн даатгалын свигийн төсвөөс санхүүжих	36936399.00	33945171.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	36936399.00	33945171.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	531841847.29	935363868.87
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	531841847.29	935363868.87
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	526716579.29	889301447.87
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	291970006.00	466587229.00
210101	Үндсэн цалин	189581347.00	199929414.00
210102	Нэмэгдэл	80637645.00	233581322.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4285600.00	4388000.00
210104	Урамшуулал	17465414.00	28688493.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36314050.00	61676956.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25293617.00	49778056.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2756807.00	2974700.00

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгөтөмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцоомни нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	569,441,770.00	208,880,551.15	99,965,041.33	878,287,362.48
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	569,441,770.00	208,880,551.15	99,965,041.33	878,287,362.48
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	569,441,770.00	208,880,551.15	99,965,041.33	878,287,362.48
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	569,441,770.00	208,880,551.15	99,965,041.33	878,287,362.48
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	569,441,770.00	208,880,551.15	99,965,041.33	878,287,362.48
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	17,190,662.71	17,190,662.71
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	569,441,770.00	208,880,551.15	117,155,704.04	895,478,025.19

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	411091499.00	668786149.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	411091499.00	668786149.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	345933600.00	371141600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	345933600.00	371141600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9125900.00	235993149.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9125900.00	46131000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	189862149.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19095600.00	24612000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19095600.00	24612000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	36936399.00	37039400.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	36936399.00	37039400.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЭЭЭЛИЙН ДҮН (2)	407725699.00	662908949.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	407725699.00	662908949.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	402600431.00	616846528.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	290795800.00	340929759.00
210101	Үндсэн цалин	188323486.00	200292963.00

2.5 Аудит хнисэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЭЗЭЛИЙН ДҮН	403037600.00	400778573.00	432779100.00	432530579.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	403037600.00	400778573.00	432779100.00	432530579.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	403037600.00	396840331.00	432779100.00	432530579.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	286862000.00	286295800.00	297473000.00	297473000.00
210101	Үндсэн цалин	183315000.00	183823486.00	183315000.00	175220180.00
210102	Нэмэгдэл	80721000.00	80721300.00	80721000.00	89176327.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5544000.00	4285600.00	5940000.00	4388000.00
210104	Урамшуулал	17282000.00	17465414.00	27497000.00	28688493.00
2102	Ажил олгогчоос инийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35857700.00	35857700.00	40145000.00	40158800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24803300.00	24803300.00	28259900.00	28259900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2763600.00	2763600.00	2974700.00	2974700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2210900.00	2210900.00	2379800.00	2379800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	552700.00	552700.00	581100.00	594900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5527200.00	5527200.00	5949500.00	5949500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19095600.00	17314195.00	22124000.00	22123951.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3237600.00	2425195.00	2844800.00	2465627.00
210302	Түлш, халаалт	14858000.00	13889000.00	18279200.00	18658324.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1000000.00	1000000.00	1000000.00	1000000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25366000.00	22734862.00	28504100.00	28381100.00
210401	Бичиг хэрэг	892000.00	892000.00	1252000.00	1252000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18911000.00	16279862.00	17900000.00	17900000.00
210403	Шуудан, холбоо, итгэрцтэй талбар	1758000.00	1758000.00	1658000.00	1535000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500000.00	500000.00	500000.00	500000.00

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

210102	Нэмэгдэл	80721300.00	107560303.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4285600.00	4388000.00
210104	Урамшуулал	17465414.00	28688493.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36420200.00	45716131.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25365800.00	33817231.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2763600.00	2974700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2210900.00	2379800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	552700.00	594900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5527200.00	5949500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17314195.00	22123951.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2425195.00	2465627.00
210302	Түлш, халаалт	13889000.00	18658324.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1000000.00	1000000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24734862.00	61238900.00
210401	Бичиг хэрэг	892000.00	1483900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18279862.00	31187140.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1758000.00	1535000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500000.00	500000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3305000.00	26532860.00
2105	Нормативт зардал	25542974.00	136076447.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15325674.00	108384259.00
210502	Хоол, хүнс	8217300.00	26192188.00
210503	Нормын хувцас, зөвлөн эдлэл	2000000.00	1500000.00
2106	Эд хогшия, урсгал засварын зардал	0.00	2910100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	422100.00
210604	Урсгал засвар	0.00	2488000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	545000.00	749000.00
210702	Дотоод албан томилолт	545000.00	749000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1123400.00	669000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594700.00	590000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48900.00	49000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8000.00	8000.00
210807	Газрын төлбөр	21800.00	22000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6124000.00	6433240.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6124000.00	6433240.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5125268.00	46062421.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	45800000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	45800000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5125268.00	262421.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5125268.00	262421.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3365800.00	5877200.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3365800.00	5877200.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3365800.00	5877200.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	3365800.00	5877200.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3365800.00	5877200.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-3365800.00	-5877200.00

Аудитын код: ӨВА-2022/54/НА-СТА-ТШЗ

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

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2202408.00	2379800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551002.00	594900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5510216.00	5949500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17314195.00	22123951.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2425195.00	2465627.00
210302	Түлш, халаалт	13889000.00	18658324.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1000000.00	1000000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25534629.00	62829602.00
210401	Бичиг хэрэг	892000.00	1927450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18459910.00	32514592.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1758000.00	1535000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	583400.00	500000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2371000.00	25912560.00
210408	Бараа материал актисны зардал	1470319.00	440000.00
2105	Норматив зардал	36452200.00	151973550.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25496860.00	126981850.00
210502	Хоол, хүнс	8955340.00	23491700.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2000000.00	1500000.00
2106	Эд хогшил, үрсгал засварын зардал	0.00	2604500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	241500.00
210604	Үрсгал засвар	0.00	2363000.00
2107	Томилолт, зочин зардал	545000.00	749000.00
210702	Дотоод албан томилолт	545000.00	749000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1123400.00	669000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594700.00	590000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48900.00	49000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8000.00	8000.00
210807	Газрын төлбөр	21800.00	22000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	117463099.29	120087659.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6124000.00	6266240.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	111339099.29	113821419.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5125268.00	46062421.00
2132	Бусад үрсгал шилжүүлэг	0.00	45800000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	45800000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	5125268.00	262421.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	5125268.00	262421.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-39731248.29	17474946.38
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	15527383.72	284283.67
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	15527383.72	284283.67
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-15527383.72	-284283.67
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-55258632.01	17190662.71

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3305000.00	3305000.00	7194100.00	7194100.00
2105	Нормативт зардал	23577500.00	23542974.00	29150000.00	29149988.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13359800.00	13325674.00	19150000.00	19150000.00
210502	Хоол, хүнс	8217700.00	8217300.00	8500000.00	8499988.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2000000.00	2000000.00	1500000.00	1500000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4334800.00	3365800.00	6606000.00	6606000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3365800.00	3365800.00	4118000.00	4118000.00
210604	Урсгал засвар	969000.00	0.00	2488000.00	2488000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	760000.00	545000.00	608000.00	469000.00
210702	Дотоод албан томилолт	760000.00	545000.00	608000.00	469000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1123400.00	1123400.00	669000.00	669000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450000.00	450000.00	0.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594700.00	594700.00	590000.00	590000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8000.00	48900.00	49000.00	49000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	48900.00	8000.00	8000.00	8000.00
210807	Газрын төлбөр	21800.00	21800.00	22000.00	22000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6060600.00	6060600.00	7500000.00	7499740.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6060600.00	6060600.00	7500000.00	7499740.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	3938242.00	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	3938242.00	0.00	0.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	3938242.00		
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	403037600.00	401965599.00	432779100.00	432793000.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	345933600.00	345933600.00	371127700.00	371141600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	345933600.00	345933600.00	371127700.00	371141600.00

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 мэдээллийг бүрэн оруулсан.

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 онд түүвэрт хамруулан аймгийн аудитын газар шалгаж 2 залруулга хийгдсэн, албан шаардлага зөвлөмж өгөгдөөгүй.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

ЭМД-ын санхүүжилттэй холбоотой авлага, санхүүгийн тайлангаар үүссэн өр төлбөрийн асуудлыг шийдвэрлэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 1.9 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж 1.7 сая төгрөгийн зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.3 Албан шаардлага

Тайлант онд Ресенг Мед ХХК-нд эмийн 495.0 мянган төгрөгийн, МЕД БУЯН ХХК-нд томог төхөөрөмжийн 1395.8 мянган төгрөгийн ертэй боловч тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй байна. Энэ нь НББ-ын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5 "дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах", 20.2.6 "эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтуудыг зөрчсөн. Мөн санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй.

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаараал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

- 1.1. Илрүүлэлт: Бараа материалын 1758.7 мянган төгрөгөөр эд хариуцагчийн тайлан дутуу, аж ахуйн материал салбэг хэрэгсэл, тусгай зориулалтын материал, бусад хангамжийн материалын тайлангуудыг нэр төрөл зөрүүтэй гаргасан.

Аудитын код: ӨВА-2022/54/НА-СТА-ТШЗ

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	20064600.00	19095600.00	24612000.00	24612000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	20064600.00	19095600.00	24612000.00	24612000.00
1340	НИНГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	37039400.00	36936399.00	37039400.00	37039400.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21.00	20.00	21.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	14.00	15.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00	5.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн зхний үлдэгдэл	
1	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЭЗЭЛИЙН ДҮН	235993149.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	235993149.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	190193149.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	43458759.00
210101	Үндсэн цалин	25,072,783.00
210102	Нэмэгдэл	18,383,976.00
2102	Ажил олгогчоос иийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5557331.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,557,331.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33972600.00
210401	Бичиг хэрэг	231,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,287,140.00
210408	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,453,560.00
2105	Нормативт зардал	106926459.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	89,234,259.00
210502	Хөөл, хүнс	17,692,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	280000.00
210702	Дотоод албан томилолт	280,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	45800000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	45800000.00

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	46.800.000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	235993149.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	235993149.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	46.131.000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	189.862.149.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дунд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Нарийнтээл 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 холбоотой өгсөн зөвлөмж, албан шаардлагыг тусгасан болно.

Аудитыг Аудитын газрын гэрээт аудитор Ж.Нямаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Нарийнтээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 14-ны өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Нарийнтээл сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.4 "Сум, тосгоны эрүүл мэндийн төв хөдөөгийн хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг амбулаторийн болон хэвтүүлэн эмчлэх хэлбэрээр үзүүлэх орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд байх бөгөөд байршил, хүн амын төвлөрөл, өвчлөл, осол гэмтлийн нөхцөл байдлаас хамааран яаралтай тусламж, үйлчилгээний болон багийн эмчийн салбартай байна" гэж заасан чиг үүргийн дагуу үйл ажиллагаагаа явуулж 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 сорилт гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Аудитын код: ӨБА-2022/54/НА-СТА-ТШЗ

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.

Нарийнтээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг анкруэл 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 үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 935.3 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 9.3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (60-80 хувиар) буюу 7.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 1225142.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 7373.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 82841.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн 1278376.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн зэцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 15033.8 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 206082.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 167596.9 мянган төгрөгийн бараа материал зарлагдаж 53518.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Авлага 3823.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 193550.5 мянган төгрөг болж 189726.8 мянган төгрөгөөр өссөн байгаа нь ЭМД-аас авах авлага нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр оны эхэнд 3873.5 мянган төгрөг байсан бол оны эцэст 190903.3 мянган төгрөгийн өртэй байна. Энэ нь ажиллагсадтай холбогдсон өглөг 141980.2 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний зардлын өр 43653.9 мянган төгрөгөөр, байгууллагад төлөх өглөг 1395.8 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой байна. Энэ өр төлбөр авлага нь ковидтой холбоотой үүссэн байна.

Аймгийн ИТХТ-ийн 2021.12.21-ны 80 дугаар тогтоолоор Халдвартын барилгад 53225.1 мянган төгрөгийн их засаар хийгдсэнийг капиталжуулан бүртгэсэн байна.

Аудитын код: ӨВА-2022/54/НА-СТА-ТШЗ

Сумын ИТХ-ын 2021 оны 12.28-ны 37-р тогтоолоор 10273.4 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө актлах шийдвэр гарч бүртгэлээс хассан 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

Улсын төсвөөс нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон зардалд 22830.1 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 337618.0 мянган төгрөг, үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээнд 47719.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардалд 24612.0 мянган төгрөг, нийт 432779.1 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр Улсын төсвөөс нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон зардалд 22567.8 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 337631.8 мянган төгрөг, үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээнд 47719.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардалд 24612.0 мянган төгрөг, нийт 432530.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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 235993.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч цалин хөлс нэмэгдэл урамшилд 43456.7 мянган төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлд 5557.3 мянган төгрөг, хангамжийн бараа материалын зардалд 33972.6 мянган төгрөг, норматив зардалд 106926.4 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 45800.0 мянган төгрөг, дотоод албан томилолтод 280.0 мянган төгрөг тус тус зарцуулжээ. Нэмэлт санхүүжилт нь ковидтой холбоотой үүссэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгийн талаар тодруулах мэдээлэл нь ковидтой холбоотой ЭМД-аас авах авлага өссөн. Тэр хэмжээгээр өр төлбөр дагаж өссөн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Өр авлага ихтэй боловч тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зөрчилд албан шаардлага өгсөн, мөн эд хариуцагчийн тайлан дутуу гаргасан, нэр төрөл зөрүүтэй тайлан гаргасан нь бараа материалын зарцуулалтад тавих дотоод хяналт хангалттай хэрэгжихгүй байгаатай холбоотой байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Аудитын код: ӨВА-2022/54/НА-СТА-ТШЗ

1.2. Өвсөн зөвлөмж Бараа материалын тайланг эд хариуцагчаар нэр төрлийг зөв бүртгэн бүрэн гүйцэд гаргуулж, нягтлан бодох бүртгэлээр тавих дотоод хяналтыг сайжруулах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 01-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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							
				Заглуулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Богд сумын ЕБС	2	3.6					1	1.9	1	1.7

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: ГЭРЭЭТ АУДИТОР

Ж.НЯМАА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 18-НИИ ӨДӨР