ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨВА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал
Утас: 70323253 Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn
Аудитын менежер: Д.Гансүх
Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com
Аудитор: Ц.Чанцалдиймаа
Утас: 99710673 Цахим хаяг:chantsal1227 @ yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 12
3. Аудитын тайлан 12
3.1 Ерөнхий зүйл 12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15
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 16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........ 16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........ 17
4. Аудитын илрүүлэлт........ 17
4.1 Залруулсан алдаа........ 17
4.2 Төлбөрийн акт 17
4.3 Албан шаардлага........ 17
4.4 Зөвлөмж ....
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

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

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

2022.02.18 № 184
танай __________-ны №__________-т

ХАЙРХАНДУЛААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА М.БАТЖАРГАЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал 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 Хайрхандулаан 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.

Хайрхандулаан 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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**40,586,621.33**	**204,511,197.30**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**		**2,251,651,80**
31211	Төрийн сангийн харилцах		2,251,651,80
33	**АВЛАГА**	3,299,650.00	109,214,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	109,214,000.00
335	**Бусад авлага**	3,299,650.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,299,650.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	37,286,971.33	93,045,545.50
351	**Түүхий эд материал**	17,291,995.33	48,966,580.50
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,815,199.00	11,534,235.26
35130	Эм боох материал	7,476,796.33	37,432,345.24
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	1,000,000.00	-
354	**Хангамжийн материал**	18,994,976.00	44,078,965.00
35410	Бичиг хэргийн материал	76,500.00	314,500.00
35420	Аж ахуйн материал	1,183,800.00	3,901,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	5,357,000.00
35450	Барилгын засварын материал	1,076,200.00	5,920,200.00
35460	Хүнсний материал	2,193,135.00	7,230,574.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,465,341.00	21,355,091.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**635,350,478.24**	**679,912,874.56**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	635,350,478.24	679,912,874.56
392	**Биет хөрөнгө**	621,150,478.24	665,712,874.56
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	285,213,107.22	324,825,374.22
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,624,429.71)	(18,663,554.93)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	130,233,102.00	130,233,102.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(61,871,990.86)	(82,205,324.26)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	365,788,034.68	438,467,255.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(129,331,264.49)	(165,234,108.29)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	50,817,435.35	52,424,174.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,735,296.29)	(23,622,150.25)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	24,797,200.00	24,797,200.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,065,450.10)	(16,245,700.14)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,558,240.00	1,038,240.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,429,217.56)	(902,641.52)
39217	Ном	801,008.00	801,008.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,200,000.00	14,200,000.00
39301	Програм хангамж	550,000.00	550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(550,000.00)	(550,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,200,000.00	14,200,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**675,937,099.57**	**884,424,071.86**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,299,650.00**	**37,720,674.50**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,299,650.00	37,720,674.50
413	**Өглөг**	3,299,650.00	37,720,674.50
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	4,190,000.00

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,299,650.00	24,272,174.50
4136	**Бусад өглөг**	-	9,258,500.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	9,258,500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**672,637,449.57**	**846,703,397.36**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	672,637,449.57	846,703,397.36
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	341,381,959.42	341,381,959.42
51101	Өмч: - төрийн	341,381,959.42	341,381,959.42
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	138,490,443.54	312,556,391.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	138,490,443.54	138,490,443.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	174,065,947.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	192,765,046.61	192,765,046.61
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**675,937,099.57**	**884,424,071.86**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**525,375,725.00**	**1,030,743,281.08**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**460,798,085.00**	**282,168,461.08**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	**460,798,085.00**	**282,168,461.08**
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	77,069,100.00	112,465,877.24
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	12,304,985.00	169,702,583.84
1230	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	371,424,000.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	371,424,000.00	
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**64,577,640.00**	**748,574,820.00**
1310	**Улсын төсвөөс**		**398,854,500.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		398,854,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,642,380.00**	**292,731,470.00**
131103	ЗГНХ, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан	1,500,000.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	9,107,380.00	43,794,800.00
1340	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	248,936,670.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**18,402,300.00**	**22,021,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,402,300.00	22,021,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**35,532,960.00**	**34,967,750.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,532,960.00	34,967,750.00

2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**520,044,327.42**	**858,928,985.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**520,044,327.42**	**858,928,985.09**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**515,240,196.42**	**827,750,885.29**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**299,954,600.00**	**350,359,536.00**
210101	Үндсэн цалин	184,470,800.00	191,102,201.00
210102	Нэмэгдэл	85,763,300.00	130,085,644.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	6,336,000.00	4,271,000.00
210104	Урамшуулал	23,384,500.00	24,900,691.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,564,700.00**	**44,744,824.20**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,324,100.00	32,629,490.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,060,200.00	3,136,375.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,448,100.00	2,509,060.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,000.00	588,209.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,120,300.00	5,881,690.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,395,819.00**	**19,661,940.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,200,000.00	2,913,210.00
210302	Түлш, халаалт	13,995,819.00	15,248,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,230,780.00**	**32,755,250.00**
210401	Бичиг хэрэг	758,000.00	1,889,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,942,030.00	23,053,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,195,000.00	2,195,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,835,750.00	5,617,400.00
2105	**Нормативт зардал**	**39,408,934.80**	**120,341,180.91**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,555,884.80	107,827,250.91
210502	Хоол, хүнс	9,853,050.00	12,513,930.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,002,000.00**	**8,861,400.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		4,278,000.00
210604	Урсгал засвар	1,002,000.00	4,583,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		

		1,460,000.00	**1,210,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,460,000.00	1,210,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**508,450.00**	**1,127,000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох		450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,450.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8,000.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо		8,000.00
210807	Газрын төлбөр		30,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**87,714,912.62**	**248,689,754.18**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,111,650.00	5,152,700.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		159,559,573.26
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	76,603,262.62	83,977,480.92
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,804,131.00**	**28,926,448.00**
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		526,448,00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		526,448,00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	4,481.00	
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,481.00	
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,299,650.00	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,299,650.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,500,000.00	28,400,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		28,400,000.00
2132209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**656,250.00**	
225	**Үйл ажиллагааны бус зардал**	**656,250.00**	
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	656,250.00	
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**4,675,147.58**	**174,065,947.79**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С01	**Үлдэгдэл**	341,381,959.42	192,765,046.61	138,490,443.54	672,637,449.57
С02	НББүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				

C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**341,381,959.42**	**192,765,046.61**	**138,490,443.54**	**672,637,449.57**
D01	**Үлдэгдэл**	**341,381,959.42**	**192,765,046.61**	**138,490,443.54**	**672,637,449.57**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**341,381,959.42**	**192,765,046.61**	**138,490,443.54**	**672,637,449.57**
D08	Тайлант үеийн үр дүн			174,065,947.79	174,065,947.79
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**341,381,959.42**	**192,765,046.61**	**312,556,391.33**	**846,703,397.36**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**436,001,640.00**	**642,660,470.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**371,424,000.00**	**3,299,650.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	-	**3,299,650.00**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	-	**3,299,650.00**
1200043	Урьд оны үлдэгдэлээс санхүүжих	-	3,299,650.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	**371,424,000.00**	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	371,424,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**64,577,640.00**	**639,360,820.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	398,854,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	398,854,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**10,642,380.00**	**183,517,470.00**
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,500,000.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,107,380.00	43,794,800.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	35,000.00	139,722,670.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**18,402,300.00**	**22,021,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,402,300.00	22,021,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**35,532,960.00**	**34,967,750.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,532,960.00	34,967,750.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**435,071,640.00**	**624,334,818.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**435,071,640.00**	**624,334,818.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**430,267,509.00**	**595,408,370.20**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**299,954,600.00**	**346,635,086.00**
210101	Үндсэн цалин	184,470,800.00	187,377,751.00
210102	Нэмэгдэл	85,763,300.00	130,085,644.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	4,271,000.00

210104	Урамшуулал	23,384,500.00	24,900,691.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**37,564,700.00**	**44,279,274.20**
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,324,100.00	32,163,940.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,060,200.00	3,136,375.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,448,100.00	2,509,060.02
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,000.00	588,209.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,120,300.00	5,881,690.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,395,819.00**	**19,661,940.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,200,000.00	2,913,210.00
210302	Түлш, халаалт	13,995,819.00	15,248,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**30,123,230.00**	**30,784,750.00**
210401	Бичиг хэрэг	750,000.00	2,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,942,030.00	22,053,850.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,195,000.00	2,195,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,736,200.00	4,035,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**29,926,110.00**	**127,717,670.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,504,410.00	106,211,666.00
210502	Хоол, хүнс	6,121,700.00	19,506,004.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,300,000.00	2,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,002,000.00**	**18,536,650.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	12,619,650.00
210604	Урсгал засвар	1,002,000.00	5,917,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,460,000.00**	**1,210,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	1,460,000.00	1,210,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**508,450.00**	**1,127,000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	450,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,450.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	8,000.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	8,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	30,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**8,332,600.00**	**5,456,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,332,600.00	5,456,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,804,131.00**	**28,926,448.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,500,000.00**	**28,400,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	28,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,500,000.00	-
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	**526,448.00**
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	526,448.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**4,481.00**	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,481.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**3,299,650.00**	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,299,650.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН**	**930,000.00**	**18,325,651.80**

	ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**930,000.00**	**16,074,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**930,000.00**	**16,074,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	930,000.00	16,074,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	930,000.00	16,074,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(930,000.00)**	**(16,074,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	-	-
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	**2,251,651.80**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**2,251,651.80**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	425,399,400.00	422,055,129.00	456,448,800.00	453,065,538.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	425,399,400.00	422,055,129.00	456,448,800.00	453,065,538.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	425,399,400.00	422,055,129.00	456,448,800.00	453,065,538.20
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	296,017,100.00	296,017,100.00	315,396,300.00	315,396,300.00
210101	Үндсэн цалин	184,470,800.00	184,470,800.00	193,916,000.00	175,765,792.00
210102	Нэмэгдэл	85,763,300.00	85,763,300.00	85,763,300.00	110,458,817.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,336,000.00	6,336,000.00	6,480,000.00	4,271,000.00
210104	Урамшуулал	19,447,000.00	19,447,000.00	29,237,000.00	24,900,691.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,002,200.00	37,002,200.00	42,578,500.00	40,327,848.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,761,600.00	24,761,600.00	29,962,600.00	28,212,514.13
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,060,200.00	3,060,200.00	3,154,000.00	3,136,375.04
210203	ҮОМШӨ-ний	2,448,100.00	2,448,100.00	2,523,200.00	2,509,060.02

	даатгал				
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,000.00	612,000.00	630,800.00	588,209.01
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,120,300.00	6,120,300.00	6,307,900.00	5,881,690.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,399,500.00**	**17,395,819.00**	**20,182,000.00**	**19,661,940.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,200,000.00	2,200,000.00	3,013,400.00	2,913,210.00
210302	Түлш, халаалт	13,999,500.00	13,995,819.00	15,668,600.00	15,248,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,921,200.00**	**28,920,850.00**	**26,880,900.00**	**26,275,450.00**
210401	Бичиг хэрэг	750,000.00	750,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,810,000.00	16,809,650.00	16,800,000.00	16,194,550.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,195,000.00	2,195,000.00	2,195,000.00	2,195,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,666,200.00	8,666,200.00	6,385,900.00	6,385,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**31,092,800.00**	**27,926,110.00**	**36,390,000.00**	**36,390,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,433,600.00	19,504,410.00	24,890,000.00	24,890,000.00
210502	Хоол, хүнс	8,359,200.00	6,121,700.00	9,500,000.00	9,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,300,000.00	2,300,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**5,002,800.00**	**5,002,000.00**	**5,839,100.00**	**5,833,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,002,800.00	1,002,000.00	1,839,100.00	1,833,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**950,000.00**	**950,000.00**	**855,000.00**	**854,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	950,000.00	950,000.00	855,000.00	854,000.00

330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,573,100.00	35,532,960.00	35,573,200.00	34,967,750.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**49**	**49**	**49**	**49**
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	**24**	**24**	**24**	**24**
620001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18	18	18	18
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	5	5
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**24**	**24**	**24**	**24**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	19	19	19	19
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	5	5	5	5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**186,817,120.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**186,817,120.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	158,416,832.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**31,238,786.00**
210101	Үндсэн цалин	11,611,959.00
210102	Нэмэгдэл	19,626,827.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**3,951,426.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,951,426.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**6,859,300.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,859,300.00
2105	**Нормативт зардал**	**91,327,670.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	81,321,666.00
210502	Хоол, хүнс	10,006,004.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**24,683,650.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,599,650.00
210604	Урсгал засвар	4,084,000.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	**356,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	356,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**28,400,288.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**28,400,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	28,400,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**288.00**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	288.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**186,817,120.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**186,817,120.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	47,094,450.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	139,722,670.00
131106	Төсвийн урамшуулал	
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

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 Хайрхандулаан 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Ц.Чанцалдиймаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 2-р сарын 08-ны өдөр ирүүлсэн болно.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Хүн амд нийгмийн эрүүл мэндийн болон эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй тасралтгүй хүргэж амьдралын түвшинг нэмэгдүүлэхэд оршино

.

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 нөлөөтэй байна.

Тус байгууллага нь ММНББИ,Эрүүл мэндийн яамны хамтран гаргасан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг мөрдөж ажилладаг байна.

Хайрхандулаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газаргүй болно.

Мөн байгууллагын бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Дотоод хяналтын нэгжийг 3 хүний бүрэлдэхүүнтэй 2021 оны 01-р сарын 20-ны А/08 тоот тушаалаар томилон байгууллагын дотоод хяналтын журмыг мөрдөн 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.

Хайрхандулаан сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 694.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 10.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 8.3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр 16.0 сая төгрөгийн техник тоног төхөөрөмж ,тавилга эд хогшил худалдан авч биет хөрөнгө нэмэгдсэн байна.. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй байна.

Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс 55,7 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь ковид өвчний тархалтын улмаас ЭМЯ-аас өгсөн чиглэлийн дагуу эм боох материалын 2 сарын нөөц бүрдүүлсэнтэй холбоотой 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

Тус газар нь өөрийн орлого байхгүй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 453.1 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 6.5 хувиар өссөн байна. Энэ цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал өссөнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 456.4 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 453.1 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 16.0 сая төгрөгийг биет хөрөнгө худалдан авахад зарцуулжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд нэмэлт санхүүжилт 186.8 сая төгрөгөөр санхүүжүүлсэн байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Ковид-19 цар тахлын үеийн санхүүжилтээр эм бэлдмэл эмнэлгийн хэрэгсэл 77.1 сая, багаж техник хэрэгсэлд 8.3 сая, илүү цаг, НДШ-д 35.2 сая, шатахуунд 5.8 сая, бичиг хэргийн зардалд 1.0 сая, бүгд 136.4 сая төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтээс санхүүжүүлсэн байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар доор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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 нийт 151 мэдээлэл шилэн дансанд байршуулахаас 127 мэдээллийг хугацаандаа байршуулсан, 2 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож нийт мэдээллийн 85.5 хувийг хугацаандаа 14.5 хувийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ (Тухай бүр)- мэдээлэл хэсэгт:

2021.11.23 –ний өдрийн Монос Өвөрхангай ЭХНС-аас эм, эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авалт хийсэн 6.7 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг шилэн дансанд байршуулаагүй

2021.11.23–ний өдрийн Мед Буян Трейд ХХК-аас эм эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авалт хийсэн 8.1 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг шилэн дансанд байршуулаагүй

2021.11.23–ний өдрийн Далай Буян ХХК-аас эм эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авалт хийсэн 10.0 сая төгрөгийн мөнгөн гүйлгээг шилэн дансанд байршуулаагүй

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж буй хууль тогтоомжид томоохон шинэчлэл өөрчлөлт гараагүй байна. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн */бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт* / нийцсэн/ байна гэж дүгнэлээ

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

1. Хүчин төгөлдөр бус анхан шатны баримтаар 418.0 мянган төгрөгийн дүнтэй гүйлгээ хийсэн

2. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг ажлын баримттай тулгахад 7 мэдээг хугацаа хоцроож байршуулсан гэсэн зөрчлүүдээр албан шаардлага өгсөн байна.

Тус байгууллага нь дээрх зөрчлүүдийг арилгасан талаар тайлан албан бичиг хүргүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөрөнгө зарцуулах тушаалуудын үндэслэл, тэдгээрийн хүчин төгөлдөр байдалд анхаарах, шилэн дансны хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

4. Аудитын илрүүлэлт

1. Шилэн дансанд 22 мэдээллийг хугацаа хоцроож, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээний 3 удаагийн гүйлгээгээр бүгд 24.8 сая төгрөгийн гүйлгээг шилэн дансанд байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4,6.4.5-д заасан заалтыг зөрчсөн байна.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар 1 албан шаардлага өгсөн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Хайрхандулаан сумын ЭМТөв	1	24.8	0	0	0	0	2	24.8	0	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Ц.ЧАНЦАЛДИЙМАА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 16-НЫ ӨДӨР