ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2022/32/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2022 он	Аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Аудитын менежер: Утас: 99775390 Аудитор: Утас: 99040705

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт 2
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 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3. Аудитын тайлан 9
3.1 Ерөнхий зүйл 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Материаллаг байдал 10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 12
3.8 Аудитын гол асуудал 12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт 13
4.2.4 Зөвлөмж 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг
Утас:70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12
E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.02.25 № 24

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН
БИНДЭР СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Ц.ӨСӨХБАЯР 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 Биндэр сумын ЭМТ-ийн 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.

Биндэр сумын ЭМТ-ийн 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 Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

023030025

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**	**77,719,366.21**	**324,584,055.44**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	30,557,688.91
312	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	30,557,688.91
3121	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	-	30,557,688.91
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	5,937,277.49
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	24,620,411.42
33	**АВЛАГА**	2,610,755.99	175,035,460.46
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,734,272.97	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	174,495,800.00
335	**Бусад авлага**	876,483.02	539,660.46
3351	Байгууллагаас авах авлага	876,483.02	539,660.46
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	75,108,610.22	118,990,906.07
351	**Түүхий эд материал**	13,352,612.80	43,074,775.04
35130	Эм боох материал	13,352,612.80	43,074,775.04
354	**Хангамжийн материал**	42,433,997.42	53,190,131.03
35410	Бичиг хэргийн материал	2,430,702.72	3,313,242.72
35420	Аж ахуйн материал	31,776,148.00	40,056,197.61
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	439,800.00	1,187,300.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,985,000.00	1,050,000.00
35450	Барилгын засварын материал	612,107.70	259,607.70
35460	Хүнсний материал	5,165,231.00	7,298,775.00
35470	Бусад хангамжийн материал	25,008.00	25,008.00
35600	Мал амьтад	19,322,000.00	22,726,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**408,256,950.81**	**489,146,271.03**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	408,256,950.81	489,146,271.03
392	**Биет хөрөнгө**	393,371,362.55	474,310,682.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	255,803,114.00	246,413,474.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(30,578,480.37)	(39,547,672.12)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	44,610,000.00	44,610,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,785,000.00)	(23,835,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	253,614,320.07	390,712,298.07
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(149,290,216.73)	(176,069,853.71)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,790,975.48	65,438,975.48
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(34,696,979.98)	(39,362,728.99)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	7,508,510.00	7,508,510.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(604,879.92)	(1,557,319.92)
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,885,588.26	14,835,588.22
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.06)	(325,000.10)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,630,000.00	15,630,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	(919,411.68)	(919,411.68)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**485,976,317.02**	**813,730,326.47**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**108,145.74**	**18,106.21**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	108,145.74	18,106.21
413	**Өглөг**	108,145.74	18,106.21
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	60,000.00	17,806.21
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	48,145.74	300.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**485,868,171.28**	**813,712,220.26**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	485,868,171.28	813,712,220.26
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	386,565,846.72	386,565,846.72
51101	Өмч: - төрийн	386,565,846.72	386,565,846.72
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(48,431,862.73)	279,412,186.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(48,431,862.73)	(48,431,862.73)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	327,844,048.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,734,187.29	147,734,187.29
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**485,976,317.02**	**813,730,326.47**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**746,539,900.00**	**1,312,205,184.61**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**100,133,700.00**	**840,671,602.61**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	456,960.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	456,960.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	456,960.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	79,079,000.00	130,668,178.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	20,597,740.00	91,617,424.61
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хооронды шилжүүлэг**	-	618,386,000.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	618,386,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**646,406,200.00**	**471,533,582.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	585,557,700.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	585,557,700.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	31,051,000.00	410,596,776.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,743,000.00	401,733,886.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,308,000.00	8,862,890.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	43,137,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	43,137,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	29,797,500.00	17,799,606.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	29,797,500.00	17,799,606.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**668,962,935.47**	**967,782,130.19**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**668,859,935.47**	**967,782,130.19**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	661,129,207.41	925,415,152.03
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	444,394,805.19	523,303,127.07
210101	Үндсэн цалин	322,187,751.19	240,893,190.17
210102	Нэмэгдэл	114,565,818.00	217,721,614.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,860,000.00	6,169,831.56
210104	Урамшуулал	1,781,236.00	55,871,319.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,647,171.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	55,337,573.16	66,890,844.90
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,464,280.60	48,158,723.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,530,570.69	5,069,507.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,594,216.55	4,399,031.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	795,318.66	878,863.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,953,186.66	8,384,719.07
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,820,698.94	41,564,019.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,196,708.94	3,885,513.84
210302	Түлш, халаалт	23,841,590.00	36,758,406.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,782,400.00	920,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,628,951.98	33,354,802.68
210401	Бичиг хэрэг	1,724,675.00	1,929,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,682,066.98	19,247,822.02
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,633,900.00	1,646,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	552,500.00	817,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,658,660.00	4,134,835.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	907,150.00	106,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	470,000.00	5,472,245.66
2105	**Нормативт зардал**	55,693,547.71	198,927,803.20
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	44,818,191.71	174,461,507.20
210502	Хоол, хүнс	10,581,556.00	24,406,496.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	293,800.00	59,800.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,067,424.00	4,475,616.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,189,200.00	165,616.00
210604	Урсгал засвар	4,878,224.00	4,310,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,496,000.00	1,837,986.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,496,000.00	1,837,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,134,700.00	1,674,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	52,200.00	75,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зөвлөгөө тогтоох	840,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	209,500.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	99,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	342,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	47,555,506.43	53,386,352.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,387,992.00	4,084,700.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,167,514.43	49,301,652.34
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	7,730,728.06	42,366,978.16
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	650,000.00	42,261,998.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	42,261,998.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	104,980.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	104,980.16
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,080,728.06	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,080,728.06	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**103,000.00**	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	103,000.00	-
220001	Барилга байгууламж	103,000.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**77,576,964.53**	**344,423,054.42**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	11,000,000.00	16,579,005.44
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	8,555,005.44
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	11,000,000.00	8,024,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(11,000,000.00)	(16,579,005.44)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**66,576,964.53**	**327,844,048.98**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	386,565,846.72	147,734,187.29	(115,124,867.58)		419,175,166.43
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**(115,124,867.58)**	-	419,175,166.43
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	66,693,004.85		66,693,004.85
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**(48,431,862.73)**	-	485,868,171.28
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**(48,431,862.73)**	-	485,868,171.28
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**(48,431,862.73)**	-	485,868,171.28
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	327,844,048.98		327,844,048.98
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**386,565,846.72**	**147,734,187.29**	**279,412,186.25**	-	813,712,220.26

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**646,406,200.00**	**915,423,782.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	-	**618,386,000.00**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	618,386,000.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	-	618,386,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**646,406,200.00**	**297,037,782.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	585,557,700.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	585,557,700.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	31,051,000.00	236,100,976.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,743,000.00	227,238,086.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,308,000.00	8,862,890.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	-	43,137,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	43,137,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	29,797,500.00	17,799,606.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	29,797,500.00	17,799,606.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**632,264,500.00**	**876,788,293.09**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**632,264,500.00**	**876,788,293.09**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**624,533,771.94**	**834,421,314.93**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	442,706,960.00	521,463,021.25
210101	Үндсэн цалин	247,334,899.64	239,353,878.35
210102	Нэмэгдэл	156,847,295.36	217,420,820.93
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,370,000.00	6,169,831.56
210104	Урамшуулал	32,154,765.00	55,871,319.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,647,171.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	53,044,077.00	67,038,871.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	37,299,723.99	48,306,750.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,416,084.93	5,069,507.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,502,835.36	4,399,031.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	843,817.29	878,863.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,981,615.43	8,384,719.07
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	28,292,108.94	40,561,519.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,196,708.94	3,885,513.84
210302	Түлш, халаалт	23,313,000.00	35,755,906.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,782,400.00	920,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,094,700.00	28,008,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,654,400.00	2,814,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,470.00	18,450,509.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,633,900.00	1,646,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	806,030.00	650,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,999,900.00	4,446,391.00
2105	**Нормативт зардал**	56,424,492.00	158,996,116.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	46,803,472.00	136,817,366.30
210502	Хоол, хүнс	7,949,570.00	20,183,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,671,450.00	1,995,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,888,900.00	10,831,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	774,800.00	6,860,500.00
210604	Урсгал засвар	8,114,100.00	3,970,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,496,000.00	1,837,986.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,496,000.00	1,837,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,696,654.00	1,599,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	5,614,154.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	840,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	209,500.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	99,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	342,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,889,880.00	4,084,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,889,880.00	4,084,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**7,730,728.06**	**42,366,978.16**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	650,000.00	42,261,998.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	650,000.00	42,261,998.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	104,980.16
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	104,980.16
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	7,080,728.06	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,080,728.06	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**14,141,700.00**	**38,635,488.91**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**14,141,700.00**	**8,077,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**14,141,700.00**	**8,077,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	14,141,700.00	8,077,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	14,141,700.00	8,077,800.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(14,141,700.00)**	**(8,077,800.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	30,557,688.91
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	30,557,688.91

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	684,476,700.00	673,280,548.35
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	684,476,700.00	673,280,548.35
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	684,476,700.00	673,280,548.35
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	485,397,400.00	477,748,199.17
210101	Үндсэн цалин	258,338,100.00	239,353,878.35
210102	Нэмэгдэл	178,189,600.00	192,557,738.85
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,560,000.00	6,169,831.56
210104	Урамшуулал	38,750,700.00	37,019,579.41
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,559,000.00	2,647,171.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	64,632,600.00	61,468,380.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,026,600.00	44,189,192.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,651,500.00	4,701,411.67
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,721,200.00	4,104,554.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	930,300.00	807,012.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,303,000.00	7,666,210.07
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,152,200.00	39,061,519.84
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,928,500.00	3,885,513.84
210302	Түлш, халаалт	34,301,700.00	34,255,906.00
210303	Цэвэр, бохир ус	922,000.00	920,100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,034,700.00	25,018,609.00
210401	Бичиг хэрэг	2,220,000.00	2,369,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,148,100.00	18,132,009.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,670,600.00	1,646,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	776,000.00	650,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,220,000.00	2,219,500.00
2105	**Нормативт зардал**	49,950,000.00	49,901,939.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,000,000.00	39,958,139.80
210502	Хоол, хүнс	7,950,000.00	7,948,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,995,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,124,200.00	13,109,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,139,200.00	9,139,200.00
210604	Урсгал засвар	3,985,000.00	3,970,700.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	1,288,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,288,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,600,600.00	1,599,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,008,000.00	1,008,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	100,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	99,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50,000.00	50,000.00
210807	Газрын төлбөр	342,600.00	342,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,085,000.00	4,084,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,085,000.00	4,084,400.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	684,476,700.00	679,217,825.84
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	618,386,000.00	618,386,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	618,386,000.00	618,386,000.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	43,137,200.00	43,032,219.84
132001	Орон нутгийн төсвөөс	43,137,200.00	43,032,219.84
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	22,953,500.00	17,799,606.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,953,500.00	17,799,606.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**5,937,277.49**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	30.00	30.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	24.00	21.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	8.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**30.00**	**30.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	25.00	22.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	8.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**211,480,564.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**211,480,564.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	169,218,566.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	43,714,822.08
210102	Нэмэгдэл	24,863,082.08
210104	Урамшуулал	18,851,740.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	5,570,491.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,117,558.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	368,096.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	294,477.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	71,851.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	718,509.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	1,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	1,500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	2,989,991.00
210401	Бичиг хэрэг	444,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	318,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,226,891.00
2105	**Норматив зардал**	109,094,176.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	96,859,226.50
210502	Хоол, хүнс	12,234,950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,799,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,799,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	549,986.00
210702	Дотоод албан томилолт	549,986.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	42,261,998.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	42,261,998.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,261,998.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	236,100,976.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	236,100,976.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	227,238,086.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,862,890.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,620,411.42

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 Биндэр сумын ЭМТ-ийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

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

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Х.Еркегүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Биндэр сумын ЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 20-ны өдрийн 04 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Биндэр сумын ЭМТ нь эмнэлгийн мэргэшсэн тусламж, үйлчилгээг амбулаторийн болон хэвтүүлэн эмчлэх үйл ажиллагаа явуулдаг, орон нутгийн харьяа байгууллага юм.

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 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.

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.

Биндэр сумын ЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 668.8 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Биндэр сумын ЭМТ-ийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 327.7 сая төгрөгөөр буюу 67.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1.0	2.0	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	30,557.7	30,557.7
Авлага	2,610.8	175,035.5	172,424.7
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	75,108.6	118,990.9	43,882.3
Үндсэн хөрөнгө	408,257.0	489,146.3	80,889.3
Нийт хөрөнгө	**485,976.3**	**813,730.3**	**327,754.0**
Өр төлбөр	108.1	18.1	(90.0)
Засгийн газрын сан /Орон нутгийн сан	386,565.8	386,565.8	-
Өмнөх үеийн үр дүн	(48,431.9)	(48,431.9)	-
Тайлант оны үр дүн		327,844.0	327,844.0
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	147,734.2	147,734.2	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**485,976.3**	**813,730.3**	**327,754.0**
Нийт орлого /Үр дүнгийн тайлан	746,539.9	1,312,205.2	565,665.3
Нийт зардал /Үр дүнгийн тайлан	668,962.9	967,782.1	298,819.2

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 30.5 сая төгрөг болж өссөн нь тайлант онд төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлээгүйтэй холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 175.0 сая төгрөг болж 172.4 сая төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах короновируст халдварын санхүүжилт орж ирээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 119.0 сая төгрөг болж 43.9 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь короновируст халдварын үед хэрэглэх эм, хамгаалах хэрэгслийн нөөц бүрдүүлж ажиллаж байгаатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 489.1 сая төгрөг болж 80.9 сая төгрөгөөр өссөн нь дээд шатны байгууллагаас 130.7 сая төгрөгийн үнэ төлбөргүй үндсэн хөрөнгө шилжиж ирсэн, батлагдсан төсвөөс 8.1 сая төгрөгийн худалдаж авсантай холбоотой байна.

Аймгийн Орон нутгийн өмчийн газрын зөвшөөрлөөр 9.4 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын сан дансны үлдэгдэл 386.5 сая төгрөг байна. Тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1,312.2 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 565.7 сая төгрөгөөр буюу 176 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 967.8 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 298.8 сая төгрөгөөр буюу 144.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нормативт зардал, хангамж, бараа материалын зардал, урсгал шилжүүлэг зэрэг зардлууд байна. Энэ нь короновируст халдварын дэгдэлттэй холоотой илүү цагийн хөлс, урамшуулал, эм эмнэлгийн хэрэгсэл, хоол, эмч ажилчдад олгосон нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулал зэрэг зардлууд өссөнтэй 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

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 43.1 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 22.9 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 618.4 сая төгрөгийн санхүүжилт баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 618.4 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17.8 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 43.0 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үүнээс урсгал үйл ажиллагаанд 673.3 сая төгрөгийг зарцуулж, гүйцэтгэл 98 хувьтай 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.

Тухайн байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ЭМДС-аас короновируст халдвараар хэвтэн эмчлүүлэгчид болон дархлаажуулалтын вакцины санхүүжилт 185.0 сая төгрөг, эрүүл мэндийн ажиллагсдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн санхүүжилт 41.2 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 8.9 сая төгрөг, нийт 236.1 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн 211.5 сая төгрөгийн зардал гаргаж, 24.6 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэгт хамааралтай асуудал илрээгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар анхаарал хандуулах гол асуудал илрээгүй.

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 дансны цахим хуудсанд 295.8 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөвлөмж өгөв.

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

3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар 1 зөвлөмж өгснийг 100 хувь хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал бүртгэгдээгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар шилэн дансны хэрэгжилттэй холбоотой нийт 295.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч зөвлөмж өгсөн.

4.2.4 Зөвлөмж

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

1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Шилэн дансны цахим хуудсанд 295.8 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна. Үүнд:

1/ тендер шалгаруулсан худалдан авах ажиллагааны 18.1 сая төгрөгийн 1 мэдээлэл,
2/ таван сая төгрөгөөс дээш нийт худалдан авалтын 50.8 сая төгрөгийн 2 мэдээлэл.
3/ цалингийн зардлаас бусад орлогын 238.9 сая төгрөгийн 10 гүйлгээ, зарлагын 6.1 сая төгрөгийн 1 гүйлгээг мэдээлээгүй орхигдуулсан байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1-д заасан зарчмыг баримтлан шилэн дансны мэдээллийг хуулийн хугацаанд үнэн зөв, иж бүрэн байршуулж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 5 дугаар сарын 30-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							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд 295.8 сая төгрөгийн мэдээллийг байршуулаагүй байна.	1	295.8							1	295.8
Дүн		1	295.8							1	295.8