ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2022/74/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаанбаатар хот 2022 он	Аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар Утас: 70562112 Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа Утас: 99775390 Аудитор: Х.Еркегүл 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.....9
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
4.2.1 Залруулсан алдаа.....13
4.2.2 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
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв

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

2022.03.09 № 138

танай ______________ -ны № ________________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА О.БАТБАЯР ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт гаргах тухай

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 Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан 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.

Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан 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 илэрхийлллээс 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 түүнийг 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

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэ	Эцсийн үлдэгд
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**28,126,126.67**	**203,150,651.55**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	**22,717,551.67**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	22,717,551.67
3121	**Төгрөг**	-	22,717,551.67
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	13,734,376.38
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	8,983,175.29
33	**АВЛАГА**	**15,100.00**	**117,167,495.67**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	15,100.00	1,195,495.67
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	115,972,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**28,111,026.67**	**63,265,604.21**
351	**Түүхий эд материал**	10,254,322.22	30,533,497.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,723,931.00	3,615,854.00
35130	Эм боох материал	7,530,391.22	26,917,643.65
354	**Хангамжийн материал**	16,167,704.45	30,483,106.56
35410	Бичиг хэргийн материал	305,000.00	438,900.00
35420	Аж ахуйн материал	14,469,142.00	25,811,781.61
35460	Хүнсний материал	1,393,562.45	4,232,424.95
35600	Мал амьтад	1,689,000.00	2,249,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**127,023,832.47**	**475,701,653.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	127,023,832.47	475,701,653.27
392	**Биет хөрөнгө**	114,001,832.39	462,749,653.15
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	111,499,020.00	430,306,336.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,125,100.16)	(31,007,678.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,860,000.00	32,860,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,626,666.84)	(28,926,666.88)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	34,220,492.32	85,674,195.88
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(27,188,694.25)	(30,825,919.77)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	7,038,604.13	8,778,604.13
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,675,822.81)	(4,109,218.17)
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,022,000.08	12,952,000.12
39301	Програм хангамж	280,000.00	280,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(139,999.92)	(209,999.88)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,882,000.00	12,882,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**155,149,959.14**	**678,852,304.82**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,018,254.83**	**1,184,665.10**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,018,254.83	1,184,665.10
413	**Өглөг**	1,018,254.83	1,184,665.10
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,018,254.83	1,184,665.10
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**154,131,704.31**	**677,667,639.72**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	154,131,704.31	677,667,639.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	198,911,717.70	198,911,717.70
51101	Өмч: - төрийн	198,911,717.70	198,911,717.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(45,845,851.10)	477,690,084.31
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(45,845,851.10)	(45,845,851.10)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	523,535,935.41
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,065,837.71	1,065,837.71
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**155,149,959.14**	**678,852,304.82**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**350,917,672.24**	**1,050,876,962.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**19,026,604.24**	**397,411,486.17**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	19,026,604.24	397,411,486.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,026,604.24	397,411,486.17
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,026,604.24	397,411,486.17
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**331,891,068.00**	**653,465,476.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	287,410,700.00	350,838,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	287,410,700.00	350,838,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**11,706,858.00**	**254,529,986.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,570,300.00	254,529,986.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,136,558.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**15,896,000.00**	**30,275,100.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,896,000.00	30,275,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**16,877,510.00**	**17,821,890.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,877,510.00	17,821,890.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**374,469,728.00**	**527,341,026.76**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**374,469,728.00**	**527,341,026.76**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**373,643,228.00**	**504,861,026.76**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**225,433,394.00**	**276,596,691.19**
210101	Үндсэн цалин	141,465,955.00	167,373,739.19
210102	Нэмэгдэл	69,429,355.00	73,590,115.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	507,000.00	2,658,500.00
210104	Урамшуулал	14,031,084.00	31,023,557.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,950,780.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**28,416,575.43**	**35,865,276.66**
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,375,133.48	25,782,594.16
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,345,444.27	2,384,166.19
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,810,150.20	2,085,535.11
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	444,168.71	510,269.86
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,441,678.77	5,102,711.34
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**15,957,200.00**	**20,167,346.28**
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,347,195.00	5,095,446.28
210302	Түлш, халаалт	11,419,005.00	14,463,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	191,000.00	608,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**21,513,181.15**	**25,541,936.90**
210401	Бичиг хэрэг	1,813,700.00	1,942,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,181,404.00	17,091,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	774,488.00	1,436,350.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	816,200.00	379,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,172,700.00	2,617,100.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,754,689.15	2,074,606.90
2105	**Норматив зардал**	**45,723,961.10**	**112,753,490.97**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,085,233.60	93,824,338.47
210502	Хоол, хүнс	6,436,227.50	18,929,152.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	202,500.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**705,500.00**	**4,115,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,015,000.00
210604	Урсгал засвар	705,500.00	3,100,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**704,000.00**	**1,572,986.00**
210702	Дотоод албан томилолт	704,000.00	1,572,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**14,547,639.40**	**605,300.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,064,999.40	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	80,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,300.00	71,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**20,641,776.92**	**27,642,498.76**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,469,500.00	4,319,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	18,172,276.92	23,323,198.76
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	826,500.00	22,480,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**179,000.00**	**22,480,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	179,000.00	22,480,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**630,000.00**	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	630,000.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**17,500.00**	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,500.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	(23,552,055.76)	523,535,935.41
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(23,552,055.76)**	**523,535,935.41**

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**	198,911,717.70	1,065,837.71	(45,845,851.10)		154,131,704.31
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**198,911,717.70**	**1,065,837.71**	**(45,845,851.10)**	-	154,131,704.31
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	528,682,935.41		528,682,935.41
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**198,911,717.70**	**1,065,837.71**	**482,837,084.31**	-	682,814,639.72
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**198,911,717.70**	**1,065,837.71**	**482,837,084.31**	-	682,814,639.72
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**198,911,717.70**	**1,065,837.71**	**482,837,084.31**	-	682,814,639.72
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	-	-	523,535,935.41		523,535,935.41
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**198,911,717.70**	**1,065,837.71**	**1,006,373,019.72**	-	1,206,350,575.13

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**331,891,068.00**	**547,838,896.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**331,891,068.00**	**547,838,896.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	287,410,700.00	350,838,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	287,410,700.00	350,838,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,706,858.00	148,903,406.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,570,300.00	148,903,406.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	9,136,558.00	-
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	15,896,000.00	30,275,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,896,000.00	30,275,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	16,877,510.00	17,821,890.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,877,510.00	17,821,890.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**331,391,068.00**	**520,901,344.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**331,391,068.00**	**520,901,344.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**330,564,568.00**	**498,421,344.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	223,288,237.34	277,060,433.83
210101	Үндсэн цалин	143,946,785.34	146,392,635.00
210102	Нэмэгдэл	61,935,034.00	96,658,811.83
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,942,297.00	3,736,000.00
210104	Урамшуулал	13,464,121.00	27,713,987.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,559,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,083,174.66	36,104,036.42
210201	Тэтгэврийн даатгал	16,792,067.33	25,103,205.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,567,998.37	2,813,511.20
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,814,915.35	2,181,901.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	446,199.82	546,356.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,461,993.79	5,459,062.56
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,707,000.00	20,179,346.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,347,195.00	2,684,796.28
210302	Түлш, халаалт	10,168,805.00	16,874,550.00
210303	Цэвэр, бохир ус	191,000.00	620,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,395,092.00	23,599,230.00
210401	Бичиг хэрэг	1,212,000.00	2,406,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,181,404.00	17,091,680.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	920,388.00	1,169,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	412,200.00	379,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,669,100.00	2,552,100.00
2105	**Нормативт зардал**	28,971,673.00	123,304,228.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,617,394.00	97,834,213.80
210502	Хоол, хүнс	6,477,040.00	21,315,515.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,877,239.00	4,154,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	559,000.00	10,408,483.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	5,713,983.00
210602	Тавилга	-	260,000.00
210604	Урсгал засвар	559,000.00	4,434,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	704,000.00	1,572,986.00
210702	Дотоод албан томилолт	704,000.00	1,572,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,425,291.00	605,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,942,651.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65,340.00	80,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	71,300.00	71,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,431,100.00	5,587,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,431,100.00	5,587,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**826,500.00**	**22,480,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	179,000.00	22,480,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	179,000.00	22,480,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	630,000.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	630,000.00	-
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	17,500.00	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,500.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**500,000.00**	**26,937,551.67**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**500,000.00**	**4,220,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**500,000.00**	**4,220,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	500,000.00	4,220,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	500,000.00	4,220,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(500,000.00)**	**(4,220,000.00)**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	22,717,551.67
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	22,717,551.67

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**			
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**400,783,400.00**	**385,201,113.62**	15,582,286.38
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	400,783,400.00	385,201,113.62	15,582,286.38
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	400,463,400.00	385,121,113.62	15,342,286.38
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	263,891,300.00	258,350,149.83	5,541,150.17
210101	Үндсэн цалин	148,983,200.00	146,392,635.00	2,590,565.00
210102	Нэмэгдэл	85,136,600.00	83,018,527.83	2,118,072.17
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,536,000.00	3,736,000.00	800,000.00
210104	Урамшуулал	22,676,500.00	22,643,987.00	32,513.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	2,559,000.00	2,559,000.00	-
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**36,461,500.00**	**33,780,931.51**	2,680,568.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,896,900.00	23,518,315.32	2,378,584.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,641,200.00	2,626,775.20	14,424.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,112,900.00	2,027,566.30	85,333.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,300.00	509,842.93	18,457.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,282,200.00	5,098,431.76	183,768.24
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**25,840,100.00**	**20,179,346.28**	5,660,753.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,000.00	2,684,796.28	4,115,203.72
210302	Түлш, халаалт	18,376,100.00	16,874,550.00	1,501,550.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	620,000.00	44,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**19,971,800.00**	**19,526,205.00**	445,595.00
210401	Бичиг хэрэг	1,923,200.00	1,479,650.00	443,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,884,300.00	14,882,455.00	1,845.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,099,800.00	1,099,800.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	379,500.00	379,500.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,685,000.00	1,684,800.00	200.00
2105	**Нормативт зардал**	**33,730,700.00**	**33,655,081.00**	75,619.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,321,700.00	22,258,031.00	63,669.00
210502	Хоол, хүнс	7,243,500.00	7,242,550.00	950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,165,500.00	4,154,500.00	11,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**12,145,000.00**	**12,113,800.00**	31,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,710,000.00	5,679,300.00	30,700.00
210602	Тавилга	2,000,000.00	2,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	4,435,000.00	4,434,500.00	500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,323,000.00**	**1,323,000.00**	-
210702	Дотоод албан томилолт	1,323,000.00	1,323,000.00	-
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**676,700.00**	**605,300.00**	71,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	80,000.00	80,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,000.00	71,300.00	700.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	28,000.00	22,000.00	6,000.00
210807	Газрын төлбөр	64,700.00	-	64,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**6,423,300.00**	**5,587,300.00**	836,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,423,300.00	5,587,300.00	836,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**320,000.00**	**80,000.00**	240,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	320,000.00	80,000.00	240,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	320,000.00	80,000.00	240,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	**400,783,400.00**	**398,935,490.00**	1,847,910.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**350,838,500.00**	**350,838,500.00**	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	350,838,500.00	350,838,500.00	-
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**30,275,100.00**	**30,275,100.00**	-
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,275,100.00	30,275,100.00	-
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮ**	**19,669,800.00**	**17,821,890.00**	1,847,910.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,669,800.00	17,821,890.00	1,847,910.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**13,734,376.38**	(13,734,376.38)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**139,920,230.71**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**139,920,230.71**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**117,520,230.71**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	18,710,284.00
210102	Нэмэгдэл	13,640,284.00
210104	Урамшуулал	5,070,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	2,323,104.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,584,890.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	186,736.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	154,335.04
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	36,513.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	360,630.80
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**4,073,025.00**
210401	Бичиг хэрэг	926,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,209,225.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	70,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн [illegible]	[illegible]
2105	[illegible]	[illegible]
210501	[illegible]	[illegible]
210502	[illegible]	[illegible]
2106	[illegible]	[illegible]
210601	[illegible]	[illegible]
2107	[illegible]	[illegible]
210702	[illegible]	[illegible]
213	[illegible]	[illegible]
2132	[illegible]	[illegible]
213209	[illegible]	[illegible]
II	[illegible]	[illegible]
1311	[illegible]	[illegible]
131104	[illegible]	[illegible]

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

2022.03.09 № 139

танай ______-ы № ______-т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХААН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА О.БАТБАЯР ТАНАА

Танай байгууллагын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан, дүгнэлтийг албан шаардлагын хамт хүргүүлж байна.

Аудитаар өгсөн албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 5-р сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлнэ үү

Хавсралт..15.... хуудас

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

02303

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 Дэлгэрхаан 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.

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.

Дэлгэрхаан сумын ЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 03 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

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.

Дэлгэрхаан 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 374.5 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 2.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дэлгэрхаан сумын ЭМТ-ийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 693.8 сая төгрөгөөр буюу 17.2 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	-	22,717.6	22,717.6
Авлага	15.1	117,167.5	117,152.4
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	28,111.0	63,265.6	35,154.6
Үндсэн хөрөнгө	127,023.8	475,701.7	348,677.8
Нийт хөрөнгө	**155,150.0**	**678,852.3**	**523,702.3**
Өр төлбөр	1,018.3	1,184.7	166.4
Засгийн газрын сан /Орон нутгийн сан	198,911.7	198,911.7	-
Өмнөх үеийн үр дүн	(45,845.9)	(45,845.9)	-
Тайлант оны үр дүн		523,535.9	523,535.9
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,065.8	1,065.8	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**155,150.0**	**678,852.3**	**523,702.3**
Нийт орлого /Үр дүнгийн тайлан	**350,917.7**	**1,050,877.0**	**699,959.3**
Нийт зардал /Үр дүнгийн тайлан	**373,643.2**	**527,341.0**	**153,697.8**

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 22.7 сая төгрөг болж өссөн нь тайлант онд төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлээгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 117.2 сая төгрөг болж өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилт орж ирээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 63.3 сая төгрөг болж 35.1 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь короновируст халдварын үед хэрэглэх эм, хамгаалах хэрэгслийн нөөц бүрдүүлж ажиллаж байгаатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 475.7 сая төгрөг болж 348.7 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь дээд шатны байгууллагаас 367.8 сая төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй

шилжиж ирсэн, батлагдсан төсвөөс 4.2 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдаж авсан зэрэг нийт 372.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын сан дансны үлдэгдэл 198.9 сая төгрөг байна. Тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1,050.9 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 523.7 сая төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь ковид-19 халдварт өвчний эмчилгээний зардлын санхүүжилт, үнэ төлбөргүй орлого өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 527.3 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 153.7 сая төгрөгөөр буюу 41.1 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 хүнс, 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 30.3 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 19.7 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 350.8 сая төгрөг, нийт 400.8 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 350.8 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17.8 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30.3 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үүнээс урсгал үйл ажиллагаанд 385.2 сая төгрөгийг зарцуулж, 13.7 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Төсвийн гүйцэтгэл 96.1 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 гэрийн хяналт болон тусгаарлах байрны хэвтэн эмчлүүлэгчдийн санхүүжилт 101.2 сая төгрөг, дархлаажуулалтын вакцины санхүүжилт 12.9 сая төгрөг, эрүүл мэндийн ажиллагсдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн санхүүжилт 22.4 сая төгрөг, эргэлтийн эмийн сангийн хөнгөлөлттэй эмийн санхүүжилт 10.3 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 2.1 сая төгрөг нийт 148.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, 139.9 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа зарцуулж, харилцах дансанд 9.0 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 анхаарах гол асуудал байхгүй байна

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.

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 542.6 сая төгрөгийн 43 мөнгөн гүйлгээ , худалдан авалтыг мэдээлэхээс 13 мэдээллийг 112.1 сая төгрөгөөр илүү мэдээлж, 93.9 сая төгрөгийн 7 мэдээг мэдээлээгүй орхигдуулж өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зэрэг 206.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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 санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал бүртгэгдээгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 216.3 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 10.3 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 206.0 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжаад гарсан Эргэлтийн эмийн сангийн эмийн 10.3 сая төгрөгийн санхүүжилтийг орлого үр дүнгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэснийг санхүүгийн тайланд залруулав.

4.2.2 Албан шаардлага

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлага, худалдан авалтын 542.6 сая төгрөгийн 43 мөнгөн гүйлгээг мэдээлэхээс 13 мэдээллийг 112.1 сая төгрөгөөр илүү мэдээлсэн, 93.9 сая төгрөгийн 7 мэдээллийг мэдээлээгүй орхигдуулсан, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын Эрүүл мэндийн төв	1	10.3	1	10.3						
Дүн		1	10.3	1	10.3						
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын Эрүүл мэндийн төв	1	206.0					1	206.0		
Дүн		1	206.0					1	206.0		
Нийт дүн		**2**	**216.3**	1	10.3			1	206.0		

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 09 Дугаар 78/А2370449 ХЭА-2022/74/НА СТА-ТШ3 Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Дэлгэрхаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудсанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлага, худалдан авалтын 542.6 сая төгрөгийн 43 мөнгөн гүйлгээг мэдээлэхээс 13 мэдээллийг 112.1 сая төгрөгөөр илүү мэдээлсэн, 93.9 сая төгрөгийн 7 мэдээллийг мэдээлээгүй орхигдуулсан зэрэг 206.0 сая төгрөгийн зөрчил илэрч өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, 6.4.4-д ”таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг;” 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр;” гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д *"Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө"*, Монгол улсын Ерөнхий аудиторын 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д “аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол” гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд зохих мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, бүрэн мэдээлдэггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Дэлгэрхаан сумын ЭМТ-ийн дарга О.Батбаяр, нягтлан бодогч Г.Энхчимэг нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Х.ЕРКЕГҮЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ОЮУНТУЯА

Монгол Улс, Чингис хот, 3-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199