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

2022.03.04 № 119

танай ____________-ы № ________________-т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЦЭНХЭРМАНДАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Г.ОЮУНБИЛЭГ ТАНАА

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

Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 20-ны дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт албан бичгээр ирүүлнэ үү..

Хавсралт .... хуудас

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

02303012

ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2022/86/НА-СТА-ТШЗ

Аудитын газрын Дарга,
тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Х.Еркегүл
Утас: 99040705

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

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

2022.03.04 № 118

танай ____________ -ны № ______________ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН ЦЭНХЭРМАНДАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Г.ОЮУНБИЛЭГ 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 Цэнхэрмандал 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.

Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал 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 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

023030188

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**	**44,917,029.85**	**113,822,963.46**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	**29,243,756.18**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	29,243,756.18
3121	**Төгрөг**	-	29,243,756.18
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	28,445,576.18
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	798,180.00
33	**АВЛАГА**	**8,735,900.00**	**27,121,500.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	27,121,500.00
335	**Бусад авлага**	8,735,900.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	8,735,900.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**36,181,129.85**	**57,457,707.28**
351	**Түүхий эд материал**	13,597,012.85	24,980,965.20
35130	Эм боох материал	13,597,012.85	24,980,965.20
354	**Хангамжийн материал**	22,584,117.00	32,476,742.08
35410	Бичиг хэргийн материал	145,100.00	240,600.00
35420	Аж ахуйн материал	216,400.00	254,700.00
35460	Хүнсний материал	1,058,438.00	819,242.50
35470	Бусад хангамжийн материал	21,164,179.00	31,162,199.58
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**344,809,922.56**	**337,863,937.26**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	344,809,922.56	337,863,937.26
392	**Биет хөрөнгө**	344,779,172.60	337,863,937.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	288,920,000.00	288,920,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,457,839.38)	(30,915,678.78)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,735,000.00	29,735,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,867,499.90)	(23,787,999.84)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	129,353,524.12	146,898,170.48
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,472,955.18)	(98,044,084.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,229,510.50	23,739,362.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,664,567.56)	(7,684,831.77)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,004,000.00	9,004,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	30,749.96	-
39301	Програм хангамж	330,000.00	330,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(299,250.04)	(330,000.00)
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**389,726,952.41**	**451,686,900.72**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,708,108.00**	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,708,108.00	-
413	**Өглөг**	4,708,108.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	4,708,108.00	
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**385,018,844.41**	**451,686,900.72**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	385,018,844.41	451,686,900.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	261,193,794.50	261,193,794.50
51101	Өмч: - төрийн	261,193,794.50	261,193,794.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	69,736,852.64	136,404,908.95
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	69,736,852.64	69,736,852.64
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	66,668,056.31
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	54,088,197.27	54,088,197.27
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**389,726,952.41**	**451,686,900.72**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**378,596,847.00**	**550,135,496.58**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,041,345.00**	**42,551,630.58**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	23,041,345.00	42,551,630.58
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	23,041,345.00	42,551,630.58
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	23,041,345.00	42,551,630.58
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**355,555,502.00**	**507,583,866.00**
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	308,774,800.00	355,734,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	308,774,800.00	355,734,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**11,078,972.00**	**105,670,026.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,078,972.00	105,670,026.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**18,351,800.00**	**30,893,800.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,351,800.00	30,893,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**17,349,930.00**	**15,285,340.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,349,930.00	15,285,340.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**368,018,700.89**	**483,467,440.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**368,018,700.89**	**483,467,440.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**339,991,576.77**	**452,498,768.27**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**211,703,086.25**	**259,295,576.00**
210101	Үндсэн цалин	173,074,824.25	165,469,650.00
210102	Нэмэгдэл	18,682,595.00	56,898,490.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,412,000.00	3,740,000.00
210104	Урамшуулал	16,533,667.00	31,491,368.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	1,696,068.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**27,090,306.63**	**33,793,189.82**
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,625,969.30	25,081,249.37
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,122,951.53	2,193,867.41
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,698,361.24	1,758,241.08
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	397,121.50	451,376.14
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,245,903.06	4,308,455.82
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**24,370,364.00**	**23,287,058.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,134,056.00	1,480,328.00
210302	Түлш, халаалт	22,028,308.00	21,806,730.00
210303	Цэвэр, бохир ус	208,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**12,720,841.00**	**21,347,030.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,405,750.00	1,987,753.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,584,533.00	14,069,827.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	705,358.00	866,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	605,900.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,419,300.00	4,423,450.00
2105	**Нормативт зардал**	**40,920,266.85**	**65,776,417.15**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,290,539.85	56,892,281.65
210502	Хоол, хүнс	7,229,727.00	8,039,135.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	845,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**556,800.00**	**2,286,900.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000.00	-
210604	Урсгал засвар	536,800.00	2,286,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**900,000.00**	**1,175,986.00**
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00	1,175,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**2,713,950.00**	**226,186.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,250,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	82,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,500.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	12,500.00
210807	Газрын төлбөр	-	91,186.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**19,015,962.04**	**45,310,425.30**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,765,729.00	4,427,004.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,250,233.04	40,883,421.30
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	28,027,124.12	30,968,672.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**5,270,000.00**	**30,890,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,270,000.00	30,890,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**22,757,124.12**	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,757,124.12	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	**78,672.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		78,672.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	10,578,146.11	66,668,056.31
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**61,500.00**	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	61,500.00	-
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	**(61,500.00)**	-
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**10,516,646.11**	**66,668,056.31**

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**	261,193,794.50	54,088,197.27	69,736,852.64	-	385,018,844.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**261,193,794.50**	**54,088,197.27**	**69,736,852.64**	-	385,018,844.41
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-			-
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**261,193,794.50**	**54,088,197.27**	**69,736,852.64**	**-**	**385,018,844.41**
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**261,193,794.50**	**54,088,197.27**	**69,736,852.64**	**-**	**385,018,844.41**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**261,193,794.50**	**54,088,197.27**	**69,736,852.64**	**-**	**385,018,844.41**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	66,668,056.31		66,668,056.31
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**261,193,794.50**	**54,088,197.27**	**136,404,908.95**	**-**	**451,686,900.72**

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)**	**355,555,502.00**	**495,612,246.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**355,555,502.00**	**495,612,246.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	308,774,800.00	355,734,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	308,774,800.00	355,734,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,078,972.00	93,698,406.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	11,078,972.00	93,637,506.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		60,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	18,351,800.00	30,893,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	18,351,800.00	30,893,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	17,349,930.00	15,285,340.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,349,930.00	15,285,340.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**355,555,502.00**	**466,368,489.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**355,555,502.00**	**466,368,489.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**327,467,477.88**	**435,399,817.82**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	202,256,005.35	259,290,445.00
210101	Үндсэн цалин	130,445,041.57	149,123,972.00
210102	Нэмэгдэл	54,261,199.33	70,307,092.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,047,378.00	3,693,859.00
210104	Урамшуулал	15,502,386.45	33,955,368.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,210,154.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	25,106,935.53	33,798,320.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,322,060.08	23,414,490.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,942,069.47	2,580,224.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,575,330.39	2,092,500.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	393,829.07	519,190.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,873,646.52	5,191,916.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	17,019,756.00	27,995,166.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,134,056.00	1,480,328.00
210302	Түлш, халаалт	14,677,700.00	26,514,838.00
210303	Цэвэр, бохир ус	208,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,339,891.00	19,829,827.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,994,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,584,533.00	14,069,827.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	705,358.00	866,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	350,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	2,600,000.00
2105	**Нормативт зардал**	30,558,659.00	69,429,654.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,351,659.00	53,699,714.00
210502	Хоол, хүнс	7,100,000.00	7,799,940.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,107,000.00	7,930,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,578,800.00	20,209,040.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,490,800.00	16,860,040.00
210604	Урсгал засвар	1,088,000.00	3,349,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	900,000.00	1,175,986.00
210702	Дотоод албан томилолт	900,000.00	1,175,986.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,597,402.00	226,186.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,133,452.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,450.00	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,500.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	45,500.00
210807	Газрын төлбөр	-	91,186.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,110,029.00	3,445,193.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,110,029.00	3,445,193.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**28,088,024.12**	**30,968,672.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,270,000.00	30,890,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,270,000.00	30,890,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,513,080.12	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,513,080.12	
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	304,944.00	78,672.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	304,944.00	78,672.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	-	**29,243,756.18**
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	29,243,756.18
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	29,243,756.18

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**	406,587,000.00	373,389,591.82
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	406,587,000.00	373,389,591.82
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	400,487,000.00	367,299,591.82
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	272,551,000.00	248,469,525.00
210101	Үндсэн цалин	155,571,200.00	149,123,972.00
210102	Нэмэгдэл	84,202,900.00	70,307,092.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,788,000.00	3,693,859.00
210104	Урамшуулал	23,335,700.00	23,134,448.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	4,653,200.00	2,210,154.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,719,600.00	32,323,039.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,003,700.00	22,386,122.22
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,679,000.00	2,484,230.21
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,143,200.00	1,987,384.15
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	535,800.00	496,846.06
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,357,900.00	4,968,457.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,544,800.00	27,466,036.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,509,000.00	1,480,328.00
210302	Түлш, халаалт	25,985,800.00	25,985,708.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,776,700.00	18,956,024.00
210401	Бичиг хэрэг	1,728,600.00	1,728,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,248,100.00	13,461,524.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	866,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,600,000.00	2,600,000.00
2105	**Нормативт зардал**	27,720,200.00	26,951,981.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,920,200.00	16,152,041.00
210502	Хоол, хүнс	7,800,000.00	7,799,940.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	3,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	10,349,000.00	10,348,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,000,000.00	6,999,800.00
210604	Урсгал засвар	3,349,000.00	3,349,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	926,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	926,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	733,200.00	226,186.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	49,500.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	40,000.00	40,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	45,500.00
210807	Газрын төлбөр	91,200.00	91,186.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,592,500.00	1,632,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,592,500.00	1,632,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,100,000.00	6,090,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,100,000.00	6,090,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,100,000.00	6,090,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	406,587,000.00	401,835,168.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	355,734,700.00	355,734,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	355,734,700.00	355,734,700.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	30,893,800.00	30,815,128.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,893,800.00	30,815,128.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮ**	19,958,500.00	15,285,340.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,958,500.00	15,285,340.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		**28,445,576.18**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	19.00	16.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	10.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**19.00**	**16.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	14.00	11.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00

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**	**92,900,226.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**92,900,226.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**68,100,226.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**10,820,920.00**
210104	Урамшуулал	10,820,920.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**1,475,281.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,028,368.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	95,994.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	105,116.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	22,344.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	223,459.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**529,130.00**
210302	Түлш, халаалт	529,130.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**873,803.00**
210401	Бичиг хэрэг	265,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	608,303.00
2105	**Нормативт зардал**	**42,477,673.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,547,673.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,930,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**9,860,240.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,860,240.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**249,986.00**
210702	Дотоод албан томилолт	249,986.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,813,193.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,813,193.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**24,800,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**24,800,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	24,800,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**93,698,406.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**93,698,406.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	93,637,506.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	60,900.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	**798,180.00**

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 Цэнхэрмандал 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.

Цэнхэрмандал сумын ЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 12 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.

Цэнхэрмандал 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 368.0 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

Цэнхэрмандал сумын ЭМТ-ийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 451.7 сая төгрөгөөр буюу 15.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материалын 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	-	29,243.8	29,243.8
Авлага	8,735.9	27,121.5	18,385.6
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	36,181.1	57,457.7	21,276.6
Үндсэн хөрөнгө	344,809.9	337,863.9	(6,946.0)
Нийт хөрөнгө	**389,727.0**	**451,686.9**	**61,959.9**
Өр төлбөр	4,708.1	-	(4,708.1)
Засгийн газрын сан /Орон нутгийн сан	261,193.8	261,193.8	-
Өмнөх үеийн үр дүн	69,736.9	69,736.9	-
Тайлант оны үр дүн		66,668.1	66,668.1
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	54,088.2	54,088.2	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**389,727.0**	**451,686.9**	**61,959.9**
Нийт орлого /Үр дүнгийн тайлан	**378,596.8**	**550,135.5**	**171,538.6**
Нийт зардал /Үр дүнгийн тайлан	**339,991.6**	**483,467.4**	**143,475.9**

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 29.2 сая төгрөг болж өссөн нь тайлант онд төсвийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг төвлөрүүлээгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 18.4 сая төгрөг болж өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилт орж ирээгүйтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 57.5 сая төгрөг болж 21.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь короновируст халдварын үед хэрэглэх эм, хамгаалах хэрэгслийн нөөц бүрдүүлж ажиллаж байгаатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 337.8 сая төгрөг болж 6.9 сая төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 12.0 сая төгрөг, батлагдсан төсвөөс 12.0 сая төгрөг, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар эрх шилжиж 9.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг

худалдаж авсан зэрэг нийт 33.9 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, 9.8 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн акталж данснаас хассан байна.

Засгийн газрын сан дансны үлдэгдэл 261.2 сая төгрөг байна. Тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 550.1 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 171.5 сая төгрөгөөр буюу 5.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь ковид-19 халдварт өвчний эмчилгээний зардлын санхүүжилт өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал 483.5 сая төгрөг болж, өмнөх оноос 143.5 сая төгрөгөөр буюу 42.2 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 30.9 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 19.9 сая төгрөг, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 355.7 сая төгрөг, нийт 406.6 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 355.7 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 15.3 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үүнээс урсгал үйл ажиллагаанд 373.4 сая төгрөгийг зарцуулж, 28.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Төсвийн гүйцэтгэл 91.8 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 30.7 сая төгрөг, дархлаажуулалтын вакцины санхүүжилт 12.8 сая төгрөг, эрүүл мэндийн ажиллагсдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн санхүүжилт 24.8 сая төгрөг, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хөрөнгө авах эрх шилжиж ирсэн 9.8 сая төгрөг, эргэлтийн эмийн сангийн хөнгөлөлттэй эмийн санхүүжилт 15.1 сая төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 0.5 сая төгрөг нийт 93.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлэн зарцуулжээ.

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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 114.4 сая төгрөгийн 10 мөнгөн гүйлгээ, худалдан авалтын 20.2 сая төгрөгийн 2 мэдээллийг мэдээлээгүй, шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээллээ нэг сараар хоцроож байршуулсан зэрэг 134.6сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> 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 санхүүгийн тайланд итгэл үзүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал бүртгэгдээгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 170.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 36.0 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 134.6 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгөв.

4.2.1 Залруулсан алдаа

- Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дамжаад гарсан Эргэлтийн эмийн сангийн эмийн хөнгөлөлтийн санхүүжилт 15.2 сая төгрөгийг санхүүгийн үр дүнгийн тайланд орлогоор хүлээн зөвшөөрч бүртгэсэн;
- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг 20.8 сая төгрөгөөр дутуу бүртгэсэн зэрэг алдааг санхүүгийн тайланд залруулав.

4.2.2 Зөвлөмж

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

1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

<u>Илрүүлэлт:</u>

Шилэн дансны цахим хуудсанд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 114.4 сая төгрөгийн 10 мөнгөн гүйлгээг мэдээлээгүй, худалдан авалтын 20.2 сая төгрөгийн 2 мэдээллийг байршуулаагүй, мэдээллээ нэг сараар хоцроож байршуулсан зэрэг 134.6 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

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	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 Цэнхэрмандал сумын Эрүүл мэндийн төв	2	36.0	2	36.0						
Дүн		2	36.0	2	36.0						
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Хэнтий аймгийн Цэнхэрмандал сумын Эрүүл мэндийн төв	1	134.6							1	134.6
Дүн		1	134.6							1	134.6
Нийт дүн		**3**	**170.6**	2	36.0					1	134.6