



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

**Аудитын код:** ЗАА-2022/95/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улиастай хот

2022 он

Төрийн аудитын газрын  
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа  
Утас: 99993365

Цахим хаяг: [bat-undraad@audit.gov.mn](mailto:bat-undraad@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн  
Утас: 99014227

Цахим хаяг: [dagvasurend@audit.gov.mn](mailto:dagvasurend@audit.gov.mn)

Аудитор: Г.Баасанжаргал  
Утас: 99032514

Цахим хаяг: [baasanjargalg@audit.gov.mn](mailto:baasanjargalg@audit.gov.mn)

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

|  |    |
|--|----|
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....                  | 4  |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....                           | 4  |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....                        | 5  |
| 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....             | 6  |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....                             | 7  |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....                         | 8  |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....                   | 9  |
| 3. Аудитын тайлан.....   | 9  |
| 3.1 Ерөнхий зүйл.....  | 9  |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....                       | 9  |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....                            | 10 |
| 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.....                   | 11 |
| 3.8 Аудитын гол асуудал .....  | 11 |
| 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ..... | 11 |
| 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....                           | 11 |
| 3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....               | 12 |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....                              | 12 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт .....   | 12 |
| 4.2.1 Залруулсан алдаа .....   | 12 |
| 4.2 .2 Төлбөрийн акт .....   | 12 |
| 4.2.3 Албан шаардлага .....  | 12 |
| 4.2.4 Зөвлөмж.....   | 12 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....                          | 13 |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....     | 13 |

### Товчилсон үгийн жагсаалт

|          |   |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС   | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт               |
| ТӨБЗГ    | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар                   |



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81000 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12  
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022.02.24 № 1302/248  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

Баянхайрхан сумын  
Эрүүл мэндийн төвийн  
Дарга Б.Мөнхчулуун-д

**АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ**

**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 Баянхайрхан 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.

Баянхайрхан 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 байгууллагаас 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

013025006

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



Д.БАТ-УНДРАА

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код  | Балансын үзүүлэлт   | Эхний үлдэгдэл        | Эцсийн үлдэгдэл       |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>    | <b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>  | <b>58,719,367.67</b>  | <b>65,242,780.67</b>  |
| <b>31</b>   | <b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>   | 00.00                 | 958.00                |
| <b>312</b>  | <b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>                                     | 00.00                 | 958.00                |
| <b>3121</b> | <b>Төгрөг</b>   | 00.00                 | 958.00                |
| 31211       | Төрийн сангийн харилцах   | 00.00                 | 54.00                 |
| 31215       | Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах   | 00.00                 | 904.00                |
| <b>33</b>   | <b>АВЛАГА</b>   | 13,972,547.90         | 7,721,288.90          |
| 33100       | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага                                       | 84,344.90             | 84,344.90             |
| 33300       | Татаас, санхүүжилтийн авлага  | 00.00                 | 1,671,000.00          |
| <b>335</b>  | <b>Бусад авлага</b>   | 13,888,203.00         | 5,965,944.00          |
| 3351        | Байгууллагаас авах авлага   | 4,278,203.00          | 107,500.00            |
| 3352        | Хувь хүмүүсээс авах авлага  | 9,610,000.00          | 5,858,444.00          |
| <b>35</b>   | <b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>   | 44,746,819.77         | 57,520,533.77         |
| <b>351</b>  | <b>Түүхий эд материал</b>   | 13,284,890.00         | 21,192,027.00         |
| 35110       | Тусгай зориулалттай материал  | 11,254,718.00         | 13,291,711.00         |
| 35130       | Эм боох материал  | 2,030,172.00          | 7,900,316.00          |
| <b>354</b>  | <b>Хангамжийн материал</b>  | 30,661,929.77         | 35,528,506.77         |
| 35410       | Бичиг хэргийн материал  | 1,771,900.00          | 1,260,800.00          |
| 35420       | Аж ахуйн материал   | 1,826,090.00          | 1,826,090.00          |
| 35430       | Сэлбэг хэрэгсэл   | 4,230,700.00          | 3,303,200.00          |
| 35440       | Түлш, шатах тослох материал   | 3,568,120.00          | 2,308,240.00          |
| 35450       | Барилгын засварын материал  | 106,000.00            | 106,000.00            |
| 35460       | Хүнсний материал  | 3,059,010.00          | 3,237,680.00          |
| 35470       | Бусад хангамжийн материал   | 16,100,109.77         | 23,486,496.77         |
| 35600       | Мал амьтад  | 800,000.00            | 800,000.00            |
| <b>2</b>    | <b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>                                    | <b>252,270,643.68</b> | <b>253,652,857.01</b> |
| <b>39</b>   | <b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>   | 252,270,643.68        | 253,652,857.01        |
| <b>392</b>  | <b>Биет хөрөнгө</b>   | 244,545,643.68        | 245,927,857.01        |
| 39201       | Барилга, байгууламж, орон сууц  | 208,389,480.00        | 208,389,480.00        |
| 39202       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -8,892,168.42         | -14,311,352.03        |
| 39203       | Авто-тээврийн хэрэгсэл  | 44,588,994.00         | 44,588,994.00         |
| 39204       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -33,228,040.95        | -38,696,707.45        |
| 39205       | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)                                     | 61,708,308.53         | 66,199,059.09         |
| 39206       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -44,999,706.07        | -37,635,016.60        |
| 39207       | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил   | 31,437,989.81         | 32,927,989.81         |
| 39208       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -14,553,713.22        | -15,629,089.81        |
| 39214       | Бусад үндсэн хөрөнгө  | 2,664,600.00          | 2,664,600.00          |
| 39215       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -2,664,600.00         | -2,664,600.00         |
| 39217       | Ном   | 94,500.00             | 94,500.00             |
| <b>393</b>  | <b>Биет бус хөрөнгө</b>   | 7,725,000.00          | 7,725,000.00          |
| 39301       | Програм хангамж   | 632,375.00            | 632,375.00            |
| 39302       | Хуримтлагдсан элэгдэл   | -632,375.00           | -632,375.00           |
| 39303       | Бусад биет бус хөрөнгө  | 7,725,000.00          | 7,725,000.00          |
| <b>3</b>    | <b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>                                    | <b>310,990,011.35</b> | <b>318,895,637.68</b> |
| <b>413</b>  | <b>Өглөг</b>  | 2,099,420.03          | 9,571,240.00          |
| 41310       | Ажилчидтай холбогдсон өглөг   | 148,123.80            | 00.00                 |
| <b>4136</b> | <b>Бусад өглөг</b>  | 1,951,296.23          | 9,571,240.00          |
| 41361       | Байгууллагад төлөх өглөг  | 125,400.00            | 9,571,240.00          |
| 41362       | Хувь хүмүүст төлөх өглөг  | 1,226,190.00          | 00.00                 |
| 41363       | Татварын өглөг /ТӨҮГ/   | 599,706.23            | 00.00                 |
| <b>5</b>    | <b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>                                       | <b>308,890,591.32</b> | <b>309,324,397.68</b> |
| <b>51</b>   | <b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>                                    | 308,890,591.32        | 309,324,397.68        |
| 511         | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 112,823,768.06        | 112,823,768.06        |
| 51101       | Өмч: - төрийн   | 112,823,768.06        | 112,823,768.06        |
| <b>512</b>  | <b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>   | 49,201,666.19         | 49,635,472.55         |
| 51210       | Өмнөх үеийн үр дүн  | 49,201,666.19         | 49,201,666.19         |
| 51220       | Тайлант үеийн үр дүн  | 00.00                 | 433,806.36            |
| 51300       | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү                                      | 146,865,157.07        | 146,865,157.07        |
| <b>6</b>    | <b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>                    | <b>310,990,011.35</b> | <b>318,895,637.68</b> |

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код  | Үзүүлэлт  | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>                                | <b>355,935,321.77</b> | <b>441,747,872.56</b> |
| <b>12</b>   | <b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>  | <b>8,432,905.77</b>   | <b>32,389,468.56</b>  |
| <b>120</b>  | <b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>                                    | 8,432,905.77          | 32,389,468.56         |
| 120004      | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого                                      | 8,432,905.77          | 32,389,468.56         |
| 1200045     | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого                                     | 8,432,905.77          | 32,389,468.56         |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>                                  | <b>347,502,416.00</b> | <b>402,004,270.00</b> |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>  | 297,340,400.00        | 333,796,000.00        |
| 131001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт                                     | 297,340,400.00        | 333,796,000.00        |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                              | 00.00                 | 7,354,134.00          |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>                                 | 9,902,100.00          | 11,902,100.00         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/   | 9,902,100.00          | 11,902,100.00         |
| 132002      | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт                | 00.00                 | 2,940,000.00          |
| 132006      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/ | 24,509,866.00         | 27,265,200.00         |
| <b>1330</b> | <b>Төсвийн захирагчдаас</b>   | 24,509,866.00         | 30,205,200.00         |
| <b>1340</b> | <b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>                   | 15,750,050.00         | 26,100,970.00         |
| 134001      | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих                                  | 00.00                 | 16,641,000.00         |
| 134002      | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих                             | 15,750,050.00         | 9,459,970.00          |
| <b>2</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>                                    | <b>348,405,166.91</b> | <b>441,314,066.20</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>  | <b>348,405,166.91</b> | <b>441,314,066.20</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                                | 340,345,035.50        | 414,144,066.20        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                              | 202,848,167.00        | 247,621,945.23        |
| 210101      | Үндсэн цалин  | 202,848,167.00        | 247,621,945.23        |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                 | 25,683,820.00         | 31,478,291.97         |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал  | 17,242,094.00         | 22,151,391.96         |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал  | 2,028,481.00          | 2,331,724.51          |
| 210203      | УОМШӨ-ний даатгал   | 1,950,586.00          | 1,865,379.61          |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал  | 405,696.00            | 466,343.87            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал   | 4,056,963.00          | 4,663,452.02          |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                      | 11,810,696.23         | 9,726,340.77          |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан  | 2,257,206.23          | 2,221,002.77          |
| 210302      | Түлш, халаалт   | 9,427,790.00          | 7,495,338.00          |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус   | 125,700.00            | 10,000.00             |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                               | 23,672,103.00         | 27,014,062.00         |
| 210401      | Бичиг хэрэг   | 2,703,680.00          | 2,334,750.00          |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун  | 18,167,323.00         | 22,886,212.00         |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр                                    | 1,190,000.00          | 600,000.00            |
| 210404      | Ном, хэвлэл   | 15,000.00             | 00.00                 |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал             | 590,000.00            | 100,000.00            |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                           | 1,006,100.00          | 1,093,100.00          |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>   | 30,702,687.00         | 48,684,930.00         |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                                       | 24,325,687.00         | 42,995,430.00         |
| 210502      | Хоол, хүнс  | 5,706,800.00          | 4,568,500.00          |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл   | 670,200.00            | 1,121,000.00          |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                              | 1,105,100.00          | 1,268,400.00          |
| 210601      | Багаж, техник хэрэгсэл  | 40,000.00             | 516,000.00            |
| 210603      | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл  | 312,700.00            | 00.00                 |
| 210604      | Урсгал засвар   | 752,400.00            | 752,400.00            |
| <b>2107</b> | <b>Томиллолт, зочны зардал</b>  | 2,400,000.00          | 2,064,000.00          |
| 210702      | Дотоод албан томиллолт  | 2,400,000.00          | 2,064,000.00          |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>       | 16,248,527.59         | 15,129,139.00         |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж  | 15,994,992.59         | 14,919,139.00         |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                              | 210,000.00            | 210,000.00            |
| 210807      | Газрын төлбөр   | 43,535.00             | 00.00                 |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                | 25,873,934.68         | 31,156,957.23         |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                       | 10,827,961.80         | 14,301,803.00         |
| 210903      | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол                                    | 15,045,972.88         | 16,855,154.23         |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>   | 8,060,131.41          | 27,170,000.00         |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>   | 00.00                 | 27,170,000.00         |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                               | 00.00                 | 27,170,000.00         |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                    | 8,060,131.41          | 00.00                 |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг   | 8,060,131.41          | 00.00                 |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>                             | <b>7,530,154.86</b>   | <b>433,806.36</b>     |
| <b>5</b>    | <b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>  | <b>7,530,154.86</b>   | <b>433,806.36</b>     |

### 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 | 20... оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл           | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| C04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт          | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт        | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| C06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз    | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| C07 | Тайланг үеийн үр дүн                             | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| C08 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 112,823,768.06                  | 146,865,157.07        | 49,201,666.19     | 00.00 | 308,890,591.32                         |
| D01 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 112,823,768.06                  | 146,865,157.07        | 49,201,666.19     | 00.00 | 308,890,591.32                         |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт       | 00.00                           | 00.00                 | 6,555,600.00      | 00.00 | 6,555,600.00                           |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл                       | 112,823,768.06                  | 146,865,157.07        | 49,201,666.19     | 00.00 | 308,890,591.32                         |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | 00.00                           | -6,555,600.00         | 00.00             | 00.00 | -6,555,600.00                          |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт                  | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| D06 | Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз    | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| D07 | Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү               | 00.00                           | 00.00                 | 00.00             | 00.00 | 00.00                                  |
| D08 | Тайланг үеийн үр дүн                             | 00.00                           | 00.00                 | 433,806.36        | 00.00 | 433,806.36                             |
| D09 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл            | 112,823,768.06                  | 146,865,157.07        | 49,635,472.55     | 00.00 | 309,324,397.68                         |

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код  | Үзүүлэлт   | Өмнөх оны гүйцэтгэл   | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|
|             | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>                                      |                       |                       |
| <b>1</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>                              | <b>347,502,416.00</b> | <b>409,358,404.00</b> |
| <b>13</b>   | <b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО</b>                                       | <b>347,502,416.00</b> | <b>409,358,404.00</b> |
| <b>1310</b> | <b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>   | 297,340,400.00        | 333,796,000.00        |
| 131001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт  | 297,340,400.00        | 333,796,000.00        |
| 131007      | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих                                   | 00.00                 | 7,354,134.00          |
| <b>1320</b> | <b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>                                      | 34,411,966.00         | 42,107,300.00         |
| 132001      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/        | 9,902,100.00          | 11,902,100.00         |
| 132002      | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт                     | 00.00                 | 2,940,000.00          |
| 132006      | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/      | 24,509,866.00         | 27,265,200.00         |
| <b>1340</b> | <b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>                        | 15,750,050.00         | 26,100,970.00         |
| 134001      | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих                                       | 00.00                 | 16,641,000.00         |
| 134002      | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих                                  | 15,750,050.00         | 9,459,970.00          |
| <b>2</b>    | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>                               | <b>345,154,416.00</b> | <b>409,357,446.00</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | <b>345,154,416.00</b> | <b>409,357,446.00</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                                     | <b>337,094,284.59</b> | <b>382,187,446.00</b> |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                                   | 206,405,667.00        | 244,345,573.80        |
| 210101      | Үндсэн цалин   | 141,140,257.13        | 143,850,769.80        |
| 210102      | Нэмэгдэл   | 45,412,404.00         | 59,363,705.00         |
| 210103      | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 4,037,000.00          | 3,805,000.00          |
| 210104      | Урамшуулал   | 15,816,005.87         | 37,326,099.00         |
| <b>2102</b> | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                      | 25,526,320.00         | 31,454,570.20         |
| 210201      | Тэтгэврийн даатгал   | 17,357,900.00         | 22,100,874.16         |
| 210202      | Тэтгэмжийн даатгал   | 2,042,103.00          | 2,338,424.21          |
| 210203      | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 1,633,684.00          | 1,870,739.29          |
| 210204      | Ажилгүйдлийн даатгал   | 408,421.00            | 467,684.92            |
| 210205      | Эрүүл мэндийн даатгал  | 4,084,212.00          | 4,676,847.62          |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                           | 9,149,700.00          | 11,475,577.00         |
| 210301      | Гэрэл, цахилгаан   | 1,657,500.00          | 2,820,709.00          |
| 210302      | Түлш, халаалт  | 7,366,500.00          | 8,644,868.00          |
| 210303      | Цэвэр, бохир ус  | 125,700.00            | 10,000.00             |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                                    | 27,359,073.00         | 22,344,742.00         |
| 210401      | Бичиг хэрэг  | 3,113,150.00          | 1,823,650.00          |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун   | 21,142,323.00         | 18,727,992.00         |
| 210403      | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр   | 1,190,000.00          | 600,000.00            |
| 210404      | Ном, хэвлэл  | 15,000.00             | 00.00                 |
| 210405      | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал                  | 590,000.00            | 100,000.00            |
| 210406      | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                                | 1,308,600.00          | 1,093,100.00          |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>  | 29,935,159.00         | 44,754,783.00         |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл  | 22,306,859.00         | 38,886,613.00         |
| 210502      | Хоол, хүнс   | 5,978,100.00          | 4,747,170.00          |
| 210503      | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 1,650,200.00          | 1,121,000.00          |
| <b>2106</b> | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                                   | 2,337,600.00          | 1,268,400.00          |
| 210601      | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 1,272,500.00          | 516,000.00            |
| 210603      | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл   | 312,700.00            | 00.00                 |
| 210604      | Урсгал засвар  | 752,400.00            | 752,400.00            |
| <b>2107</b> | <b>Томиллолт, зочны зардал</b>   | 2,400,000.00          | 2,064,000.00          |
| 210702      | Дотоод албан томиллолт   | 2,400,000.00          | 2,064,000.00          |
| <b>2108</b> | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>            | 16,248,527.59         | 15,301,200.00         |
| 210801      | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж       | 15,994,992.59         | 15,091,200.00         |
| 210802      | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                                   | 210,000.00            | 210,000.00            |
| 210807      | Газрын төлбөр  | 43,535.00             | 00.00                 |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                                     | 17,732,238.00         | 9,178,600.00          |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал  | 17,732,238.00         | 9,178,600.00          |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | <b>8,060,131.41</b>   | <b>27,170,000.00</b>  |
| <b>2132</b> | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | 00.00                 | 27,170,000.00         |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                                    | 00.00                 | 27,170,000.00         |
| <b>2133</b> | <b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>                         | 8,060,131.41          | 00.00                 |
| 213303      | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг  | 8,060,131.41          | 00.00                 |
| <b>3</b>    | <b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>                    | <b>2,348,000.00</b>   | <b>958.00</b>         |
| <b>5</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>                           | <b>2,348,000.00</b>   | <b>00.00</b>          |
| <b>22</b>   | <b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>  | <b>2,348,000.00</b>   | <b>00.00</b>          |
| 2200        | Дотоод эх үүсвэрээр  | 2,348,000.00          | 00.00                 |
| 225106      | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал                             | 2,348,000.00          | 00.00                 |
| <b>6</b>    | <b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b> | <b>-2,348,000.00</b>  | <b>00.00</b>          |
| <b>8</b>    | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>                           | 00.00                 | 958.00                |
| <b>10</b>   | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>                   | 00.00                 | 958.00                |

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт   | Тайлант оны           |                |
|-----------------------|--|-----------------------|----------------|
|                       |  | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл      |
| <b>2</b>              | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>                             | 363,019,000.00        | 355,158,016.00 |
| <b>21</b>             | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>   | 363,019,000.00        | 355,158,016.00 |
| <b>210</b>            | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>                               | 362,449,000.00        | 354,588,016.00 |
| <b>2101</b>           | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>                             | 244,097,000.00        | 235,579,408.80 |
| 210101                | Үндсэн цалин   | 146,780,300.00        | 143,850,769.80 |
| 210102                | Нэмэгдэл   | 70,454,500.00         | 59,363,705.00  |
| 210103                | Унаа хоолны хөнгөлөлт  | 4,807,000.00          | 3,805,000.00   |
| 210104                | Урамшуулал   | 22,055,200.00         | 28,559,934.00  |
| <b>2102</b>           | <b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>                | 32,953,100.00         | 31,454,570.20  |
| 210201                | Тэтгэврийн даатгал   | 23,189,200.00         | 22,100,874.16  |
| 210202                | Тэтгэмжийн даатгал   | 2,441,000.00          | 2,338,424.21   |
| 210203                | ҮОМШӨ-ний даатгал  | 1,952,800.00          | 1,870,739.29   |
| 210204                | Ажилгүйдлийн даатгал   | 488,200.00            | 467,684.92     |
| 210205                | Эрүүл мэндийн даатгал  | 4,881,900.00          | 4,676,847.62   |
| <b>2103</b>           | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>                     | 11,149,700.00         | 11,001,577.00  |
| 210301                | Гэрэл, цахилгаан   | 1,657,500.00          | 2,820,709.00   |
| 210302                | Түлш, халаалт  | 9,366,500.00          | 8,170,868.00   |
| 210303                | Цэвэр, бохир ус  | 125,700.00            | 10,000.00      |
| <b>2104</b>           | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>                              | 25,792,600.00         | 22,263,542.00  |
| 210401                | Бичиг хэрэг  | 2,181,200.00          | 1,823,650.00   |
| 210402                | Тээвэр, шатахуун   | 19,969,200.00         | 18,646,792.00  |
| 210403                | Шуудан, холбоо, интэрнэгийн төлбөр                                   | 1,680,000.00          | 600,000.00     |
| 210404                | Ном, хэвлэл  | 60,000.00             | 00.00          |
| 210405                | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал            | 590,000.00            | 100,000.00     |
| 210406                | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс                          | 1,312,200.00          | 1,093,100.00   |
| <b>2105</b>           | <b>Нормативт зардал</b>  | 21,302,300.00         | 27,060,718.00  |
| 210501                | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                                      | 14,723,900.00         | 21,192,548.00  |
| 210502                | Хоол, хүнс   | 4,928,200.00          | 4,747,170.00   |
| 210503                | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл  | 1,650,200.00          | 1,121,000.00   |
| <b>2106</b>           | <b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>                             | 1,065,100.00          | 1,268,400.00   |
| 210601                | Багаж, техник, хэрэгсэл  | 00.00                 | 516,000.00     |
| 210603                | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл   | 312,700.00            | 00.00          |
| 210604                | Урсгал засвар  | 752,400.00            | 752,400.00     |
| <b>2107</b>           | <b>Томилолт, зочны зардал</b>  | 1,345,800.00          | 1,980,000.00   |
| 210701                | Гадаад албан томилолт  | 00.00                 | 00.00          |
| 210702                | Дотоод албан томилолт  | 1,345,800.00          | 1,980,000.00   |
| <b>2108</b>           | <b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>      | 15,999,000.00         | 15,301,200.00  |
| 210801                | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 15,091,200.00         | 15,091,200.00  |
| 210802                | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох                             | 210,000.00            | 210,000.00     |
| 210803                | Даатгалын үйлчилгээ  | 70,000.00             | 00.00          |
| 210804                | Тээврийн хэрэгслийн татвар   | 68,000.00             | 00.00          |
| 210805                | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо  | 14,800.00             | 00.00          |
| 210807                | Газрын төлбөр  | 50,000.00             | 00.00          |
| 210808                | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж                   | 45,000.00             | 00.00          |
| 210809                | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх                               | 450,000.00            | 00.00          |
| <b>2109</b>           | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>                               | 874,440.00            | 867,860.00     |
| 210901                | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                                      | 8,744,400.00          | 8,678,600.00   |
| <b>213</b>            | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>  | 570,000.00            | 570,000.00     |
| <b>2131</b>           | <b>Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг</b>                               | 00.00                 | 00.00          |
| <b>2132</b>           | <b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>  | 570,000.00            | 570,000.00     |
| 213209                | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал                              | 570,000.00            | 570,000.00     |
|                       | <b>ЗАРДЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>                                 | 363,767,800.00        | 348,091,623.59 |
| <b>1310</b>           | <b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                       | 344,865,700.00        | 326,729,553.59 |
| 131001                | Улсын төсвөөс санхүүжих  | 344,865,700.00        | 326,729,553.59 |
| <b>1320</b>           | <b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                                | 11,902,100.00         | 11,902,100.00  |
| 132001                | Орон нутгийн төсвөөс   | 11,902,100.00         | 11,902,100.00  |
| 132007                | Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих                              |                       |                |
| <b>1340</b>           | <b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>                  | 7,000,000.00          | 9,459,970.00   |
| 134001                | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих                                 | 00.00                 | 00.00          |
| 134002                | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих                            | 7,000,000.00          | 9,459,970.00   |
| <b>5</b>              | <b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>             | 00.00                 | 54.00          |
| <b>62</b>             | <b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>  | 21.00                 | 21.00          |
| 620001                | Удирдах ажилтан  | 01.00                 | 01.00          |
| 620002                | Гүйцэтгэх ажилтан  | 17.00                 | 17.00          |
| 620003                | Үйлчлэх ажилтан  | 02.00                 | 02.00          |
| 620004                | Гэрээт ажилтан   | 01.00                 | 01.00          |

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Дансны код  | Үзүүлэлт  | Өмнөх он | Гүйцэтгэл            |
|-------------|---|----------|----------------------|
|             | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  |          |                      |
| <b>I</b>    | <b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>          |          | <b>54,199,430.00</b> |
| <b>21</b>   | <b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>                              |          | <b>54,199,430.00</b> |
| <b>210</b>  | <b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>            |          | 27,599,430.00        |
| <b>2101</b> | <b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>          |          | 8,766,165.00         |
| 210104      | Урамшуулал  |          | 8,766,165.00         |
| <b>2103</b> | <b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>  |          | 474,000.00           |
| 210302      | Түлш, халаалт                                     |          | 474,000.00           |
| <b>2104</b> | <b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>           |          | 81,200.00            |
| 210402      | Тээвэр, шатахуун                                  |          | 81,200.00            |
| <b>2105</b> | <b>Нормативт зардал</b>                           |          | 17,694,065.00        |
| 210501      | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл                   |          | 17,694,065.00        |
| <b>2107</b> | <b>Томилголт, зочны зардал</b>                    |          | 84,000.00            |
| 210702      | Дотоод албан томилолт                             |          | 84,000.00            |
| <b>2109</b> | <b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>            | 0.00     | 500,000.00           |
| 210901      | Бараа үйлчилгээний бусад зардал                   |          | 500,000.00           |
| <b>213</b>  | <b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>                           | 0.00     | 26,600,000.00        |
| 2131        | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг                   |          | 00.00                |
| 2132        | Бусад урсгал шилжүүлэг                            |          | 26,600,000.00        |
| 213209      | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал           |          | 26,600,000.00        |
| <b>IV</b>   | <b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(II)-(I)</b>   |          | <b>904.00</b>        |
|             | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл  |          | 904.00               |
|             | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл |          | 904.00               |

## 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 Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч 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 Г.Баасанжаргал гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар товч тодорхойллоо. Үүнд:

Ард иргэдэд эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг цаг тухай бүрт нь чанартай жигд хүртээмжтэй хүргэж эрүүл амьдралыг бэлэглэнэ.

Чиг үүрэг: Эмнэлгийн анхан шатны тусламж, үйлчилгээ үзүүлэх.

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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторос шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Баянхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 441,747.8 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5,339.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4,004.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт  | Эхний үлдэгдэл   | Эцсийн үлдэгдэл  | Өөрчлөлт       |
|---|------------------|------------------|----------------|
| Б   | 1                | 2                | 3=2-1          |
| Мөнгөн хөрөнгө                                    |                  | 0.9              | 0.9            |
| Авлага  | 13,972.5         | 7,721.3          | (6,251.2)      |
| Бараа материал                                    | 44,746.9         | 57,520.5         | 12,773.7       |
| Үндсэн хөрөнгө                                    | 252,270.6        | 253,652.9        | 1,382.3        |
| <b>Нийт хөрөнгө</b>                               | <b>310,990.0</b> | <b>318,895.6</b> | <b>7,905.6</b> |
| Өр төлбөр   | 2,099.4          | 9,571.2          | 7,471.8        |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/               | 308,890.6        | 309,324.4        | 433.8          |
| <b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b> | <b>310,990.0</b> | <b>318,895.6</b> | <b>7,905.6</b> |

Авлага дансны үлдэгдэл 6.251.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь ажиллагсадтай холбоотой авлагыг барагдуулсан байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 12,773.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар ирсэн бусад хангамжийн материал, эм боох болон тусгай зориулалтын материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,382.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар ирсэн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл болон хуримтлагдсан элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 7,471.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийн зөрүү өглөг үүссэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 433.8 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалж байна.

### **3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

#### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 363,019.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 363,019.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 341,150.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 42,107.3 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын сангаас 26,101.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг тус тус авч, урсгал үйл ажиллагаанд 409,357.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 0.00 мянган төгрөгийг улсын төсөвт, 0.00 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

#### **3.6.3 Нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 54,199.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 27,599.4 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний зардалд, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 26,600.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

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

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Санхүүгийн тайлангийн анхан шатны баримтын бүрдүүлэлт сайн, Санхүүгийн тайланг Төсвийн тухай хуулийн цагалбар, болон НББ-ийн тухай хууль, Сангийн сайдын 388 дугаар тушаалын дагуу бэлтгэсэн байна.

### **3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Төсвийн тухай хууль болон НББ-ийн тухай хууль бусад заавар журмыг дагаж мөрдсөн 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 143 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 6 мэдээлэл байна.

### 3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

### 3.10 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар авлагыг барагдуулах зөвлөмж өгснийг тайлант онд барагдуулан ажилласан байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал гараагүй болно.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 9,389.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,361.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,170.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 0.00 төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 5,858.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

#### 4.2.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн тайлангийн уялдааг 2,361.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй илэрхийлснийг аудит явцад залруулсан болно.

#### 4.2.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар хүүхдийн баяр болон шинэ жилийн баярт зориулан төсвөөс 1,170.0 мянган төгрөгөөр бэлэг худалдан авч зориулалт бус зардал гаргасанд төлбөрийн акт тогтоосон.

#### 4.2.3 Албан шаардлага

Аудитаар албан шаардлага өгөөгүй болно.

#### 4.2.4 Зөвлөмж

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

1 Хууль, тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

##### Илрүүлэлт:

*Хувь хүмүүсээс авах цалингийн урьдчилгаа 5,858.4 мянган төгрөгийн авлагыг барагдуулж ажиллаагүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8, УСНББОУС 1-тэй нийцэхгүй бөгөөд тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.*

##### Өгсөн зөвлөмж:

*Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" заалтыг мөрдөж ажиллах.*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл**

/мян.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 аудитын асуудал                            |                                     |                      |         |           |         |               |         |                 |     |         |         |
|  |                                     | 3                    | 9,389.4 |           | 2,361.0 | 1             | 1,170.0 |                 |     | 1       | 5,858.4 |
|  | Дүн                                 | 3                    | 9,389.4 |           | 2,361.0 | 1             | 1,170.0 |                 |     | 1       | 5,858.4 |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал |                                     |                      |         |           |         |               |         |                 |     |         |         |
|  |                                     |                      |         |           |         |               |         |                 |     |         |         |
|  | Дүн                                 |                      |         |           |         |               |         |                 |     |         |         |
|  | Нийт дүн                            |                      |         |           |         |               |         |                 |     |         |         |

**БАТАЛГААЖУУЛАХ ХЭСЭГ:**

**АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:**

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА 2022.02.25

АХЛАХ АУДИТОР Б.ДАГВАСҮРЭН 2022.02.25

**БЭЛТГЭСЭН:**

АУДИТОР Г.БААСАНЖАРГАЛ 2022.02.25