



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/93/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улиастай сум
2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Ахлах аудитор : Г.Заяа
Утас:92038288
Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	16
3. Аудитын тайлан	
3.1 Ерөнхий зүйл	
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	17
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	18
3.4 Материаллаг байдал.....	18
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	18
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	19
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	20
3.8 Аудитын гол асуудал	20
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	20
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	20
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	21
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	21
Анхаарах асуудал байхгүй.....	
4. Аудитын илрүүлэлт	21
4.1 Залруулсан алдаа.....	21
4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.....	21
4.3 Албан шаардлага.....	21
4.4 Зөвлөмж.....	
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	22

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**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022. 02. 25 № 1302/408
танай _____ -ны № _____ -т

АСГАТ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ А.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Асгат 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Асгат 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.

Асгат сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ны өдөр манай байгууллагад ирүүлсэн зөрчил нь (Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалттай нийцээгүй) байна.

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.

013025454

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.

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

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	26,893,561.23	41,480,544.51
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ		449,249.08
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө		449,249.08
31210	Төгрөг		449,249.08
31211	Төрийн сангийн харилцах		449,249.08
33	АВЛАГА		1,345,733.00
33500	Бусад авлага		1,345,733.00
33510	Байгууллагаас авах авлага		133,850.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага		1,211,883.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	26,893,561.23	39,685,562.43
35100	Түүхий эд материал	4,027,235.23	6,900,252.63
35110	Тусгай зориулалттай материал	180,000.00	180,000.00
35130	Эм боох материал	3,847,235.23	6,720,252.63
35400	Хангамжийн материал	22,866,326.00	32,785,309.80
35410	Бичиг хэргийн материал	527,600.00	734,800.00
35420	Аж ахуйн материал	18,989,841.00	28,282,099.00
35440	Түлш, шатах тослох материал		546,689.00
35460	Хүнсний материал	2,798,885.00	2,671,721.80
35600	Мал амьтад	550,000.00	550,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	454,493,517.68	447,320,329.81
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	454,493,517.68	447,320,329.81
39200	Биет хөрөнгө	450,061,517.68	442,888,329.81
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	403,709,778.59	403,709,778.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(13,653,357.60)	(22,255,732.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	63,100,000.00	63,100,000.00

39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(23,856,774.70)	(34,426,774.58)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	46,754,459.60	62,792,417.16
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(29,959,522.48)	(33,692,422.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,475,739.60	11,815,739.60
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(7,849,479.68)	(8,495,350.51)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6,346,801.84	6,346,801.84
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(6,346,801.84)	(6,346,801.84)
39217	Номын фонд	340,674.35	340,674.35
39300	Биет бус хөрөнгө	4,432,000.00	4,432,000.00
39301	Програм хангамж	910,000.00	910,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(910,000.00)	(910,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,432,000.00	4,432,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	481,387,078.91	488,800,874.32
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	746,394.00	3,776,637.40
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	746,394.00	3,776,637.40
41300	Өглөг	746,394.00	3,465,637.40
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	746,394.00	2,253,754.40
413203	Түлш халаалтын өглөг	705,244.00	
413209	Эмийн өглөг		2,253,754.40
413213	Бусад зардлын өглөг	41,150.00	
41360	Бусад өглөг		1,211,883.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг		1,211,883.00
41400	Урьдчилж орсон орлого		311,000.00
41420	Төлбөртэй ажил үйлчилгээний урьдчилж орсон орлого		311,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	480,640,684.91	485,024,236.92
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	480,640,684.91	485,024,236.92
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	89,891,683.90	89,891,683.90
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	377,808,847.85	382,192,399.86

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	377,373,766.49	377,808,847.85
51220	Тайлант үеийн үр дүн	435,081.36	4,383,552.01
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	12,940,153.16	12,940,153.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	481,387,078.91	488,800,874.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	353,788,582.23	396,122,553.56
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	34,257,712.23	28,816,533.56
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	34,257,712.23	28,816,533.56
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	31,500,000.00	16,377,957.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	2,757,712.23	12,438,576.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	319,530,870.00	367,306,020.00
1310	Улсын төсвөөс	263,803,100.00	304,890,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	263,803,100.00	304,890,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,428,820.00	33,126,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	25,428,820.00	33,126,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,081,000.00	29,081,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,081,000.00	29,081,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,217,950.00	208,120.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,217,950.00	208,120.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	341,893,065.72	391,739,001.55
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	341,893,065.72	391,739,001.55
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	340,266,600.72	367,429,001.55
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,343,198.00	222,801,304.00
210101	Үндсэн цалин	206,343,198.00	135,282,071.00
210102	Нэмэгдэл		62,128,865.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт		3,376,000.00

210104	Урамшуулал		22,014,368.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,686,399.00	29,711,617.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,466,751.00	20,799,564.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,054,912.00	2,228,013.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,643,930.00	1,782,410.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,982.00	445,602.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,109,824.00	4,456,026.12
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,233,423.00	29,296,609.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,758,573.00	2,821,676.00
210302	Түлш, халаалт	26,402,850.00	26,381,133.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,000.00	93,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,805,993.00	22,739,236.00
210401	Бичиг хэрэг	1,968,700.00	1,813,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,020,525.00	10,222,591.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,280,000.00	580,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,536,768.00	10,123,545.00
2105	Нормативт зардал	30,454,652.00	33,641,789.98
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,819,012.00	25,119,435.78
210502	Хоол, хүнс	5,635,640.00	8,522,354.20
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	657,580.00	752,400.00
210604	Урсгал засвар	657,580.00	752,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,751,700.00	2,651,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,751,700.00	2,651,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	456,580.00	420,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	68,000.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14,800.00	14,800.00
210807	Газрын төлбөр	48,780.00	50,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,000.00	8,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,877,075.72	25,413,545.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,731,920.00	1,862,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	21,145,155.72	23,551,145.43
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,626,465.00	24,310,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		24,310,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		24,310,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,626,465.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,230,765.00	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	395,700.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	11,895,516.51	4,383,552.01
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	11,460,435.15	
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДАЛ	11,460,435.15	
225007	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зардал	11,460,435.15	
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	435,081.36	4,383,552.01

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	89,891,683.90	8,825,990.70	377,373,766.49	476,091,441.09
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	89,891,683.90	8,825,990.70	377,373,766.49	476,091,441.09
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт		4,114,162.46		4,114,162.46
9	Тайлант үеийн үр дүн			435,081.36	435,081.36

11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	89,891,683.90	12,940,153.16	377,808,847.85	480,640,684.91
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	89,891,683.90	12,940,153.16	377,808,847.85	480,640,684.91
19	Тайлант үеийн үр дүн			4,383,552.01	4,383,552.01
20	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	89,891,683.90	12,940,153.16	382,192,399.86	485,024,236.92

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	319,530,870.00	367,617,020.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	319,530,870.00	367,617,020.00
1310	Улсын төсвөөс	263,803,100.00	304,890,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	263,803,100.00	304,890,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,428,820.00	33,126,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	25,428,820.00	33,126,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	29,081,000.00	29,081,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	29,081,000.00	29,081,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	1,217,950.00	519,120.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,217,950.00	519,120.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	319,046,870.00	367,167,770.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	319,046,870.00	367,167,770.92
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	317,420,405.00	342,857,770.92
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	206,343,198.00	222,801,304.00
210101	Үндсэн цалин	134,169,205.00	135,282,071.00
210102	Нэмэгдэл	52,227,864.00	62,128,865.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,488,000.00	3,376,000.00
210104	Урамшуулал	15,458,129.00	22,014,368.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	25,686,399.00	29,711,617.14
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,466,751.00	20,799,564.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,054,912.00	2,228,013.04
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,643,930.00	1,782,410.43
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	410,982.00	445,602.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,109,824.00	4,456,026.08
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,233,423.00	30,001,853.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,758,573.00	2,821,676.00
210302	Түлш, халаалт	26,402,850.00	27,086,377.00
210303	Цэвэр, бохир ус	72,000.00	93,800.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,398,674.00	15,146,700.00
210401	Бичиг хэрэг	1,742,300.00	1,389,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,560,525.00	10,769,280.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,280,000.00	580,000.00
210404	Ном, хэвлэл		60,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	694,249.00	370,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,121,600.00	1,978,120.00
2105	Нормативт зардал	32,082,831.00	36,153,016.78
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,288,801.00	25,266,425.78
210502	Хоол, хүнс	6,440,500.00	7,675,891.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,353,530.00	3,210,700.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,139,600.00	2,197,980.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,807,200.00	1,253,780.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		191,800.00
210604	Урсгал засвар	332,400.00	752,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,751,700.00	2,651,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,751,700.00	2,651,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	456,580.00	870,800.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	68,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14,800.00	14,800.00
210807	Газрын төлбөр	48,780.00	50,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,000.00	8,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		450,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,328,000.00	3,322,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,328,000.00	3,322,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,626,465.00	24,310,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		24,310,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		24,310,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,626,465.00	
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,230,765.00	
213305	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	395,700.00	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	484,000.00	449,249.08
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	484,000.00	
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	484,000.00	
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	484,000.00	
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	484,000.00	
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	(484,000.00)	
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)		449,249.08
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		449,249.08

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	%
71602	Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ	343,769,100.00	334,041,770.92	9,727,329.08	97.17
80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	248,582,200.00	248,184,133.14	398,066.86	99.84
12	Татварын бус орлого	648,658,900.00	280,059,020.00	368,599,880.00	43.18
12200	Тусламжийн орлого	314,688,100.00	203,107,120.00	111,580,980.00	64.54
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,798,300.00	519,120.00	9,279,180.00	5.30
122005	Төсвөөс санхүүжих	304,889,800.00	202,588,000.00	102,301,800.00	66.45
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	304,889,800.00	76,951,900.00	227,937,900.00	25.24
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	29,081,000.00		29,081,000.00	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	248,582,200.00	248,184,133.14	398,066.86	99.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	248,582,200.00	248,184,133.14	398,066.86	99.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	248,582,200.00	248,184,133.14	398,066.86	99.84
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219,015,200.00	218,472,516.00	542,684.00	99.75
210101	Үндсэн цалин	125,457,000.00	135,282,071.00	(9,825,071.00)	107.83
210102	Нэмэгдэл	68,003,100.00	62,128,865.00	5,874,235.00	91.36
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,301,000.00	3,376,000.00	925,000.00	78.49
210104	Урамшуулал	21,254,100.00	17,685,580.00	3,568,520.00	83.21
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,567,000.00	29,711,617.14	(144,617.14)	100.49
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,806,400.00	20,799,564.99	6,835.01	99.97
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,190,200.00	2,228,013.04	(37,813.04)	101.73

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,752,100.00	1,782,410.43	(30,310.43)	101.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	438,000.00	445,602.60	(7,602.60)	101.74
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,380,300.00	4,456,026.08	(75,726.08)	101.73
80109	ТЗШ-ийн бэйгууллагуудын тогтмол зардал	29,081,000.00	29,081,000.00	-	100.00
12	Татварын бус орлого		54,432,000.00	(54,432,000.00)	
12200	Тусламжийн орлого		29,081,000.00	(29,081,000.00)	
122005	Төсвөөс санхүүжих		29,081,000.00	(29,081,000.00)	
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого		25,351,000.00	(25,351,000.00)	
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	29,081,000.00	29,081,000.00		100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	29,081,000.00	29,081,000.00		100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	29,081,000.00	29,081,000.00		100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	28,328,600.00	28,328,600.00		100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,853,700.00	2,441,676.00	(587,976.00)	131.72
210302	Түлш, халаалт	26,381,100.00	25,793,124.00	587,976.00	97.77
210303	Цэвэр, бохир ус	93,800.00	93,800.00		100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	752,400.00	752,400.00		100.00
210604	Урсгал засвар	752,400.00	752,400.00		100.00
80302	Нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон	15,546,300.00	11,748,000.00	3,798,300.00	75.57
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	15,546,300.00	11,748,000.00	3,798,300.00	75.57
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	15,546,300.00	11,748,000.00	3,798,300.00	75.57
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	15,546,300.00	11,748,000.00	3,798,300.00	75.57

2104	Хангамж, бараа материалын зардал	6,777,300.00	4,251,720.00	2,525,580.00	62.73
210401	Бичиг хэрэг	1,951,600.00	477,220.00	1,474,380.00	24.45
210402	Тээвэр, шатахуун		846,280.00	(846,280.00)	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	580,000.00	580,000.00		100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	385,700.00	370,100.00	15,600.00	95.96
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,860,000.00	1,978,120.00	1,881,880.00	51.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,489,500.00	1,253,780.00	1,235,720.00	50.36
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2,489,500.00	1,253,780.00	1,235,720.00	50.36
2107	Томилолт, зочны зардал	2,651,700.00	2,651,700.00		100.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,651,700.00	2,651,700.00		100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, хураамж	305,000.00	268,000.00	37,000.00	87.87
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00		100.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00		100.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,000.00	8,000.00	37,000.00	17.78
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,322,800.00	3,322,800.00		100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,322,800.00	3,322,800.00		100.00
80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулал, дэмжлэг	510,000.00	510,000.00	-	100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	510,000.00	510,000.00		100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	510,000.00	510,000.00		100.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	510,000.00	510,000.00		100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	510,000.00	510,000.00		100.00
81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ	50,049,600.00	44,518,637.78	5,530,962.22	88.95
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	50,049,600.00	44,518,637.78	5,530,962.22	88.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	50,049,600.00	44,518,637.78	5,530,962.22	88.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	50,049,600.00	44,518,637.78	5,530,962.22	88.95
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,484,000.00	10,829,280.00	654,720.00	94.30
210401	Бичиг хэрэг		846,280.00	(846,280.00)	
210402	Тээвэр, шатахуун	11,424,000.00	9,923,000.00	1,501,000.00	86.86
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	60,000.00		100.00
2105	Нормативт зардал	37,771,000.00	32,894,757.78	4,876,242.22	87.09
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,810,300.00	22,644,207.78	2,166,092.22	91.27
210502	Хоол, хүнс	8,750,000.00	7,039,850.00	1,710,150.00	80.46
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,210,700.00	3,210,700.00	1,000,000.00	76.25
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	191,800.00	191,800.00		100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	191,800.00	191,800.00		100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	602,800.00	602,800.00		100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00		100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	68,000.00		100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14,800.00	14,800.00		100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450,000.00	450,000.00		100.00

12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		449,249.08		
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	18.00	18.00		
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00		
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00		
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	17.00	17.00		
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00		
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	13.00	13.00		
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	33,126,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	33,126,000.00
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,326,000.00
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	4,328,788.00
210104	Урамшуулал	4,328,788.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	1,673,253.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	380,000.00
210302	Түлш, халаалт	1,293,253.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	65,700.00
210401	Бичиг хэрэг	65,700.00
2105	Нормативт зардал	3,258,259.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,622,218.00
210502	Хоол, хүнс	636,041.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,800,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	33,126,000.00

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	33,126,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	33,126,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,126,000.00

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 Асгат 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, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Асгат сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн №02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Асгат сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн хүрээнд халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх үйл ажиллагааг явуулах, үйлчлэх хүрээний хүн амд урьдчилан сэргийлэх үзлэг хийж, эрүүл мэндийн боловсрол олгох, халдварт бус өвчний эрт илрүүлэг хийх зэрэг зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж 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 нөлөөгүй байна гэж үзлээ.

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 хяналт, дотоод аудитын нэгж хэлтэс байхгүй, үйл ажиллагааны заавар журам гаргаж мөрдөөгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудиторроос 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.

Асгат сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, 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 түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 367.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 5.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувь буюу 4.1 сая 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		449.2	449.2
Авлага	0	1,345.7	1,345.7
Бараа материал	26,893.5	39,685.6	12,792.1
Үндсэн хөрөнгө	454,493.5	447,320.3	7,173.2
Нийт хөрөнгө	481,387.0	488,800.8	7,413.8
Өр төлбөр	746.3	3,776.6	3,030.3
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	480,640.6	485,024.2	4,383.6
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	481,387.0	488,800.8	7,413.8

Авлага дансны үлдэгдэл 1,345.7 мянган төгрөгөөр өссөний 133.8 мянган төгрөгийн авлага нь принтер худалдан авсны төлбөрийг төрийн сангийн төлөөлөгч илүү шилжүүлсэнтэй холбоотой бол 1,211.9 мянган төгрөгийн авлага нь 2021 онд санхүүгийн хяналт аудитын албаны шалгалтаар тогтоогдсон төлбөрийн акттай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 12,792.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь түүхий эд материал, хангамжийн материал болон эм боох материал худалдан авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7,173.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь 16,377.9 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 23,551.1 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал хасагдсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 4,383.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 304,889.8 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 29,081.0 мянган төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 9,798.3 мянган төгрөгийн, нийт 343,769.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаар тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 304,890.9 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 29,081.0 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 519.1 мянган төгрөгийн, нийт 334,491.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 334,041.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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.

2021 онд нэмэлт санхүүжилтээр 33,126.0 мянган төгрөг авч цалин хөлсний зардалд 4,328.8 мянган төгрөгийг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд

1,673.3 мянган төгрөгийг, хангамж бараа материалын зардалд 65.7 мянган төгрөгийг, нормативт зардалд 3,258.2 мянган төгрөгийг, нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулалд 23,800.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Авлага, өглөг, бараа материалын бүртгэлийг холбогдох журмын дагуу бүртгээгүй, эд хариуцагч, жолоочтой тооцоо бодож хэвшээгүй, эмийн тайланг нэр төрлөөр нь гаргаагүй байна

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар 4,455.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй, нэр бүхий ажилтнуудад 725.5 мянган төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо үр дүнгийн урамшуулал олгосон шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгосон, 997.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдлийг олгохдоо нотлох баримтын бүрдүүлэлт, үнэн зөв байдалд хяналт тавиагүй, 550.0 мянган төгрөгийн малыг дутагдуулсан, 10,680.0 мянган төгрөгийн эмийн тайланг нэр төрлөөр нь бүртгээгүй, 546.7 мянган төгрөгийн шатахууны үлдэгдлийг тайлагнаагүй, 1271.9 мянган төгрөгийн өглөгийн үлдэгдлийг дутуу тайлагнасан зэрэг зөрчлүүдийг илрүүллээ.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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 хэрэгжилтийг программаар шалгахад тайлант хугацаанд оруулбал зохих 22 мэдээллээс 15 мэдээллийг байршуулан, доорх 7 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

- ✓ 2,4 дүгээр улирлын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ
- ✓ 2020 оны санхүүгийн тайлан
- ✓ 2020 оны аудитын тайлан, дүгнэлтэд тусгагдсан асуудлаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ
- ✓ 6,316.3 мянган төгрөгийн 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын гүйлгээ
- ✓ 18,316.3 мянган төгрөгийн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын мөнгөн гүйлгээ
- ✓ 1,345.7 мянган төгрөгийн авлагын мэдээлэл, үүсгэсэн шийдвэр
- ✓ 3,766.6 мянган төгрөгийн өглөгийн мэдээлэл, үүсгэсэн шийдвэр

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 нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг сайжруулах талаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, уг зөрчлийг давтан гаргасан тул албан шаардлага хүргүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эмийн болон шатахууны бүртгэлийг нэр төрлөөр нь үнэн зөв хөтлөх, эд хариуцагч, жолооч нартай тооцоо бодож хэвшсэнийг шалгана.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 48,981.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 12,498.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 550.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 35,933.1 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн байдлын тайланд 1,818.6 мянган төгрөгийн, ерөнхий журналд 10,680.0 мянган төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт

Мал амьтад дансанд бүртгэлтэй 2 морь дутагдуулсан тул 550.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.

4.2.2 Албан шаардлага

4,455.0 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй, өмнөх аудитаар өгөгдсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй, тайлант онд шилэн дансны цахим мэдээллийн санд 29,755.1 мянган төгрөгийн 7 төрлийн мэдээллийг мэдээлээгүй зөрчлийг давтан гаргасан, ажилтнуудад 725.5 төгрөгийн ур чадварын нэмэгдлийг олгохдоо үр дүнгийн урамшуулал олгосон шалгуур үзүүлэлтээр дүгнэж олгосон, 997.4 мянган төгрөгийн илүү цагийн нэмэгдлийг олгохдоо нотлох баримтын бүрдүүлэлт, үнэн зөв байдалд хяналт тавиагүй, эмийн тайланг нэр төрлөөр нь гаргаагүй зөрчлүүдийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүйн тулд албан шаардлага хүргүүлээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.	Асгат сумын эрүүл мэндийн төв	4	48,981.7	2	12,498.6	1	550.0	1	35,933.1		