

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/101/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 Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч: Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn Аудитор:Ц.Алтантуул Утас: 91195554 Цахим хаяг : tuul9565@gmail.com
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	Error! Bookmark not defined.
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
3. Аудитын тайлан.....	4
3.1 Ерөнхий зүйл.....	4
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	5
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	5
3.4 Материаллаг байдал	5
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	6
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	6
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	7
3.8 Аудитын гол асуудал	7
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	7
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	8
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	8
4. Аудитын илрүүлэлт	8
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	9

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

2022.02.21 № 1302/25

танай _____ -ны № _____ -т

САНТМАРГАЦ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ЭРХЛЭГЧ Э.ОТГОНЦЭЦЭГ-т

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 Сантамаргац 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.

Сантамаргац сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

013022972

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

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11.59	31.27
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	0.27
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	0.27
3121	Төгрөг	-	0.27
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	0.27
33	АВЛАГА	0.22	17.82
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	17.64
335	Бусад авлага	0.22	0.18
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	0.18	0.18
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	11.37	13.19
351	Түүхий эд материал	4.28	5.39
35130	Эм боох материал	4.28	5.39
354	Хангамжийн материал	5.50	6.19
35410	Бичиг хэргийн материал	0.39	0.61
35420	Аж ахуйн материал	2.91	3.10
35460	Хүнсний материал	2.01	2.48
35600	Мал амьтад	1.60	1.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	456.12	450.90
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	456.12	450.90
392	Биет хөрөнгө	437.15	431.93
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	266.77	266.77
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15.33)	(23.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40.75	58.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3.48)	(6.12)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	390.60	417.81
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(247.78)	(286.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18.60	18.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13.40)	(14.58)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	0.24	0.24
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(0.24)	(0.24)
39217	Ном	0.42	0.42
393	Биет бус хөрөнгө	18.97	18.97
39301	Програм хангамж	0.45	0.45
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(0.45)	(0.45)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18.97	18.97
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	467.71	482.18
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	467.71	482.18
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	467.71	482.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	145.93	145.93
51101	Өмч: - төрийн	145.93	145.93

512	Хуримтлагдсан үр дүн	63.00	77.47
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	63.00	63.00
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	14.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	258.78	258.78
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	467.71	482.18

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	386.23	479.25
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	327.53	100.06
120	Нийтлэг татварын бус орлого	40.80	49.21
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	40.80	49.21
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	14.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	40.80	35.11
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	286.73	50.85
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	286.73	50.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	58.70	379.19
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	22.97	323.74
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	22.97	323.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28.74	28.74
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28.74	28.74
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	0.50
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	0.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	6.99	26.21
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	17.64
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6.99	8.57
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	398.67	464.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	398.67	464.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	394.69	437.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221.60	253.00
210101	Үндсэн цалин	159.50	187.85
210102	Нэмэгдэл	43.26	43.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4.27	4.44
210104	Урамшуулал	14.57	17.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28.70	31.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	19.70	19.09

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

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2.37	2.48
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1.85	4.59
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.43	0.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4.34	4.50
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27.95	27.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	1.34	1.38
210302	Түлш, халаалт	26.48	26.48
210303	Цэвэр, бохир ус	0.13	0.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22.77	31.43
210401	Бичиг хэрэг	1.47	2.20
210402	Тээвэр, шатахуун	17.09	25.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.51	0.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	1.09
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3.70	1.26
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	0.57
2105	Нормативт зардал	28.14	36.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25.70	30.52
210502	Хоол, хүнс	2.44	4.16
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1.61
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1.48	0.59
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	0.01
210604	Урсгал засвар	1.48	0.58
2107	Томилолт, зочны зардал	0.54	1.11
210702	Дотоод албан томилолт	0.54	1.11
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.44	0.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.21	0.54
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.07	0.07
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.05	0.07
210807	Газрын төлбөр	0.05	0.05
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.04	0.04
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	63.07	55.66
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9.81	3.90
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	53.26	51.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3.98	26.93
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	0.15
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	0.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	26.78
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	26.78
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(12.44)	14.47
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(31.77)	14.47

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	345.42	426.50
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	286.73	64.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	14.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	14.10
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	14.10
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	286.73	50.85
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	286.73	50.85
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	58.70	361.55
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	22.97	323.74
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	22.97	323.74
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	28.74	29.24
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28.74	28.74
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	0.50
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	6.99	8.57
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6.99	8.57
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	345.26	412.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	345.26	412.14
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	341.28	385.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	221.60	250.94
210101	Үндсэн цалин	159.50	156.56
210102	Нэмэгдэл	43.26	72.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4.27	4.36
210104	Урамшуулал	14.57	17.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28.70	33.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	19.70	23.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2.37	2.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1.85	1.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.43	0.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4.34	4.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27.95	27.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	1.34	1.38
210302	Түлш, халаалт	26.48	26.48
210303	Цэвэр, бохир ус	0.13	0.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20.83	30.09

210401	Бичиг хэрэг	1.43	2.18
210402	Тээвэр, шатахуун	17.09	25.62
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	0.51	0.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.86	0.41
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.94	1.18
2105	Нормативт зардал	28.60	35.27
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23.42	29.10
210502	Хоол, хүнс	3.63	4.63
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1.55	1.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1.83	1.19
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.17	0.49
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	0.01
210604	Урсгал засвар	1.66	0.69
2107	Томилолт, зочны зардал	0.54	1.11
210702	Дотоод албан томилолт	0.54	1.11
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.44	0.68
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.21	0.21
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.07	0.07
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.05	0.07
210807	Газрын төлбөр	0.05	0.05
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.04	0.04
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	0.25
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10.79	4.65
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10.79	4.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3.98	27.13
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	0.15
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	0.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	26.98
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	26.98
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.17	14.36
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	0.17	14.10
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.17	14.10
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.17	14.10
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.17	14.10
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(0.17)	(14.10)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	0.27
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.27

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/сая төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	126.96	5.78	169.07	301.82
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	126.96	5.78	169.07	301.82
C07	Тайлант үеийн үр дүн	18.97	-	(39.34)	(20.37)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	145.93	258.78	63.00	467.71
D01	2021 оны 01-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	145.93	258.78	63.00	467.71
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	145.93	258.78	63.00	467.71
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	14.47	14.47
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	145.93	258.78	77.47	482.18

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	368.50	360.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	368.50	360.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	367.93	360.26
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	235.86	230.76
210101	Үндсэн цалин	138.21	136.38
210102	Нэмэгдэл	70.48	72.98
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4.81	4.36
210104	Урамшуулал	22.37	17.05
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	33.18	33.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	23.69	23.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2.37	2.46
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1.90	1.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	0.47	0.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4.74	4.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27.99	27.90
210301	Гэрэл, цахилгаан	1.38	1.38
210302	Түлш, халаалт	26.48	26.48

210303	Цэвэр, бохир ус	0.13	0.04
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27.65	26.57
210401	Бичиг хэрэг	2.18	2.18
210402	Тээвэр, шатахуун	22.21	22.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1.40	0.70
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.52	0.41
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1.29	1.18
2105	Нормативт зардал	34.30	34.22
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28.12	28.05
210502	Хоол, хүнс	4.63	4.63
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1.55	1.55
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1.68	1.19
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.65	0.49
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.27	0.01
210604	Урсгал засвар	0.75	0.69
2107	Томилолт, зочны зардал	1.28	1.11
210702	Дотоод албан томилолт	1.28	1.11
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	0.91	0.68
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	0.21	0.21
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.07	0.07
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	0.07	0.07
210807	Газрын төлбөр	0.05	0.05
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.05	0.04
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.45	0.25
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	0.00	0.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5.09	4.65
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	-	0.15
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	-	0.15
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.57	0.38
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.57	0.38
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	368.50	361.05
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	324.21	323.74
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	324.21	323.74
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28.74	28.74
132001	Орон нутгийн төсвөөс	28.74	28.74

1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	15.55	8.57
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15.55	8.57
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.27
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	19.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	04.00	04.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/сая төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		65.45
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		65.45
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		38.85
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		20.18
210101	Үндсэн цалин		20.18
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		3.52
210402	Тээвэр, шатахуун		3.52
2105	Нормативт зардал		1.05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		1.05
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		14.10
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		14.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		26.60
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		26.60
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	0.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		0.50
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		0.50

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 Сантмаргац 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 этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Сантмаргац сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 07-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Сантмаргац сумын Эрүүл мэндийн төв нь иргэн таны бие сэтгэлийг эмчилж, чанартай амьдралыг бий болгох зорилго тавин ажиллаж байна.

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

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

Сантмаргац сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалтай гэж үнэлсэн.

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 нийт зардлын 464.8 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5.2 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
Төрийн сангийн харилцах	-	266.59	(266.59)
Авлага	216.23	17,818.00	(17,601.77)
Бараа материал	11,374.29	13,188.33	(1,814.04)
Үндсэн хөрөнгө	456,120.33	450,904.83	5,215.50
Засгийн газрын хувь оролцоо	467,710.85	482,177.75	(14,466.89)
Өр төлбөр өмчийн дүн	467,710.85	482,177.75	(14,466.89)

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 266.59 байгаа нь харилцах дансны үлдэгдлийг татан төвлөрүүлээгүйтэй холбоотой байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 17,601.77 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас тооцоо үүссэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын данс 1,814.04 мянган төгрөгөөр өссөн нь цаг үеийн шаардлагаар эм боох материал худалдан авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 5,215.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл өссөнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 14,466.8 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай 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 368,500.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 368,500.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 323,743.2 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 28,739.0 мянган төгрөгийн, нийгмийн даатгалын сангаас 8,572.3 нийт 361,054.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 360,788.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, 266.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан 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.

Тайлант эрүүл мэндийн яам болон бусад байгууллагаас дээд 65,445.6 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг бүрдүүлсэн.

Нэмэлт орлогоос 26,600.0 мянган төгрөгийг албан хаагчдын тэтгэмжид, 20,177.1 мянган төгрөгийг вакцины урамшуулалд, 18,668.5 мянган төгрөгийг нэг удаагийн хамгаалах хэрэгсэл болон бусад зүйлд 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

Нягтлан бодогч нь жолоочтой тооцоо бодож хэвшээгүй байна.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 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 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар түүвэр аудит хийгдсэн бөгөөд зөвлөмж өгөгдөөгүй.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгууллагад ашиглагдаж байгаа хөрөнгийн бүртгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 23.7 сая төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс, 20.0 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 3.7 сая төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

- 0.2 сая төгрөгийн бараа материал буруу бүртгэсэн
- 2.1 сая төгрөгийн гүйлгээг мөнгөн сууриар бүртгэсэн
- 17.6 сая төгрөгийн авлагыг тусгаагүй.
- 0.03 сая төгрөгийн хөрөнгийн элэгдэл зөрүүтэй бодогдсон зэрэг зөрчлүүдийг залрууллаа.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 3.7 сая төгрөгийн шатахууны тооцооны хуудсыг эрх бүхий ажилтнууд хянаж баталгаажуулаагүй, шатахууны тооцоог бодохдоо норм мөрдөөгүй;

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Зам тээврийн сайдын 2019 оны 390-р тушаалын 2-р хавсралтыг мөрдөн ажиллах, автомашины үйлдвэрлэсэн огнооноос шалтгаалан тухайн автомашинд тохирох нормыг зааврын дагуу тогтоон мөрдөх, жолоочийн тооцоог бодож хэвших

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.	Сантмаргац сумын Эрүүл мэндийн төв	5	23.7	4	20.0					1	3.7