ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Сонгино сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/102/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-Undraad@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: 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 4
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 4
   3.4 Материаллаг байдал 5
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 5
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 5
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 6
   3.8 Аудитын гол асуудал 6
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 6
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 7
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 7
4. Аудитын илрүүлэлт 7
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 8

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

2022.02.15 № 1302/29

танай ______ -ны № ______ -т

СОНГИНО СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Д.ДАШНЯМ ТАНАА

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 Сонгино 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.

Сонгино 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.

013021894

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
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	23,700.79	104,732.55
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	97.53
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	97.53
3121	**Төгрөг**	-	97.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	4.46
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	93.07
33	**АВЛАГА**	-	67,943.80
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	67,943.80
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	23,700.79	36,691.23
351	**Түүхий эд материал**	6,310.83	14,922.71
35130	Эм боох материал	6,310.83	14,922.71
354	**Хангамжийн материал**	14,339.96	18,848.52
35410	Бичиг хэргийн материал	350.88	635.87
35420	Аж ахуйн материал	347.10	3,572.03
35450	Барилгын засварын материал	-	813.20
35460	Хүнсний материал	813.50	1,693.61
35470	Бусад хангамжийн материал	11,138.48	12,133.81
35600	Мал амьтад	3,050.00	2,920.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	1,829,857.28	1,744,654.16
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,829,857.28	1,744,654.16
392	**Биет хөрөнгө**	1,811,717.28	1,726,514.16
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,762,228.06	1,681,757.13
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 60,492.61	- 64,218.26
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,700.00	34,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 7,995.00	- 14,935.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	147,904.57	170,513.78
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 80,664.82	- 94,817.68
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,811.46	22,151.46
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 6,087.77	- 8,983.96
39217	Ном	313.40	346.70
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,140.00	18,140.00
39301	Програм хангамж	1,179.02	1,179.02
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 689.02	- 689.02
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,650.00	17,650.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	1,853,558.08	1,849,386.71
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	2,674.89
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	2,674.89
413	**Өглөг**	-	2,674.89
4136	**Бусад өглөг**	-	2,674.89
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	2,674.89
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	1,853,558.08	1,846,711.82

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,853,558.08	1,846,711.82
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	143,238.92	143,238.92
51101	Өмч: - төрийн	143,238.92	143,238.92
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,599,024.59	1,687,904.69
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 101,784.34	1,694,750.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	1,700,808.93	- 6,846.26
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	111,294.56	15,568.21
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	1,853,558.08	1,849,386.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	2,135,119.32	561,563.65
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	1,782,721.46	59,874.09
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,782,721.46	59,874.09
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,782,721.46	59,874.09
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	1,753,006.86	59,874.09
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	352,397.86	501,689.56
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	282,269.10	322,489.60
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	322,489.60
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	45,863.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	45,863.30
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	54,397.60	54,397.60
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,397.60	54,397.60
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	15,731.16	78,939.06
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	78,939.06
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	434,039.75	521,468.53
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	434,039.75	521,468.53
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	431,344.46	491,385.79
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	226,579.60	239,878.99
210101	Үндсэн цалин	147,365.74	136,305.09
210102	Нэмэгдэл	56,366.15	75,593.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,994.00	3,454.50
210104	Урамшуулал	17,853.71	22,511.72
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,014.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,171.76	32,413.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,092.55	22,958.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,269.80	2,428.06

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,815.84	1,942.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453.96	462.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,539.61	4,621.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	54,138.58	52,644.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,484.26	4,022.41
210302	Түлш, халаалт	51,528.32	48,271.41
210303	Цэвэр, бохир ус	126.00	351.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,971.25	25,475.39
210401	Бичиг хэрэг	1,543.52	1,902.36
210402	Тээвэр, шатахуун	11,001.96	18,884.21
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680.00	1,679.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,665.20	2,578.92
210408	Бараа материал актлалсны зардал	3,080.58	430.00
2105	**Нормативт зардал**	31,346.58	72,623.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,944.23	67,143.60
210502	Хоол, хүнс	1,814.15	4,260.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588.20	1,219.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,255.28	939.00
210604	Урсгал засвар	973.58	939.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	835.00	1,741.00
210702	Дотоод албан томилолт	835.00	1,741.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	557.80	448.76
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70.00	70.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68.00	68.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14.80	14.90
210807	Газрын төлбөр	50.00	43.50
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	145.00	42.36
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	66,488.61	65,221.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,746.72	3,977.20
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	55,741.89	61,244.26
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,695.29	30,082.74
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	30,082.15
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30,082.15
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,695.29	0.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,695.29	0.59
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	1,701,079.57	40,095.12
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	270.64	46,941.37
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	270.64	46,941.37
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	- 270.64	- 46,941.37
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	1,700,808.93	- 6,846.26

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	143,238.92	112,605.16	- 103,094.94	152.75
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,310.60	1.31
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	143.24	112.61	- 101.78	0.15
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	- 1,310.60	-	- 1.31
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,700,808.93	1,700.81
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	0.14	- 1.20	1,700.71	1.70
D01	**2021оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	0.14	- 1.20	1,700.71	1.70
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	95,726.35	95.73
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	0.00	- 0.00	97.43	0.10
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	- 95,726.35	-	- 95.73
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	- 6,846.26	- 6.85
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	0.00	- 95.73	- 6.75	- 0.10

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	382,112.46	433,745.76
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	382,112.46	433,745.76
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	282,269.10	322,489.60
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	322,489.60
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	29,714.60	45,863.30
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	29,714.60	45,863.30
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	54,397.60	54,397.60
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	54,397.60	54,397.60
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	15,731.16	10,995.26
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,731.16	10,995.26
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	377,545.66	433,614.93
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	377,545.66	433,614.93
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	374,850.37	403,532.20
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	227,900.03	239,878.99
210101	Үндсэн цалин	152,881.53	136,305.09
210102	Нэмэгдэл	56,046.90	75,593.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016.00	3,454.50
210104	Урамшуулал	13,955.60	22,511.72
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2,014.05
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	28,851.32	32,413.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,772.11	22,958.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,269.80	2,428.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,815.84	1,942.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	453.96	462.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,539.61	4,621.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	53,703.76	52,644.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,484.26	4,022.41
210302	Түлш, халаалт	51,093.50	48,271.41
210303	Цэвэр, бохир ус	126.00	351.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,720.84	25,435.26
210401	Бичиг хэрэг	1,576.80	2,040.95
210402	Тээвэр, шатахуун	11,443.84	17,194.21
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680.00	1,679.90

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	534.90	534.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,485.30	3,985.30
2105	**Нормативт зардал**	31,895.09	43,935.68
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,912.24	38,647.68
210502	Хоол, хүнс	1,394.65	3,699.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588.20	1,588.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,237.80	2,311.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	678.90	277.10
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	281.70	281.70
210604	Урсгал засвар	1,277.20	1,752.20
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,458.00	1,741.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,458.00	1,741.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	557.80	595.16
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70.00	70.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68.00	68.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14.80	14.90
210807	Газрын төлбөр	50.00	43.50
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	145.00	42.36
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	146.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,525.72	4,577.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,525.72	4,577.20
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	2,695.29	30,082.74
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	30,082.15
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30,082.15
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	2,695.29	0.59
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,695.29	0.59
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	4,566.80	130.83
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	4,566.80	33.30
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	4,566.80	33.30
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	4,566.80	33.30
223001	Бусад хөрөнгө	-	33.30
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	- 4,566.80	- 33.30
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	97.53
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	97.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	392,813.20	387,877.42
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	392,813.20	387,877.42
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	392,273.20	387,337.42
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	240,289.80	237,815.22
210101	Үндсэн цалин	142,134.60	136,255.37
210102	Нэмэгдэл	71,309.30	75,593.63
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,554.00	3,454.50
210104	Урамшуулал	22,291.90	22,511.72
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,439.10	31,873.72
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,827.50	22,419.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,402.90	2,428.06
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,922.30	1,942.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	480.60	462.15
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,805.80	4,621.46
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	52,645.20	52,644.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,426.00	4,022.41
210302	Түлш, халаалт	51,093.50	48,271.41
210303	Цэвэр, бохир ус	125.70	351.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,234.40	25,097.68
210401	Бичиг хэрэг	1,894.20	2,040.95
210402	Тээвэр, шатахуун	17,083.30	16,973.33
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680.00	1,679.90
210404	Ном, хэвлэл	60.00	33.30
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	707.10	534.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,809.80	3,835.30
2105	**Нормативт зардал**	32,375.10	31,112.73
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,834.50	25,824.73
210502	Хоол, хүнс	3,952.40	3,699.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,588.20	1,588.20
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,488.50	2,311.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	454.40	277.10
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	281.70	281.70
210604	Урсгал засвар	1,752.40	1,752.20
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,588.10	1,582.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,588.10	1,582.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	907.90	595.16
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	70.00	70.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68.00	68.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14.90	14.90
210807	Газрын төлбөр	50.00	43.50
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45.00	42.36
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450.00	146.40
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,305.10	4,305.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,305.10	4,305.10
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	540.00	540.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	540.00	540.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	540.00	540.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	376,887.20	376,887.20
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	376,887.20	376,887.20
122005	Орон нутгийн төсвөөс	376,887.20	376,887.20
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	0	4.457

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	0.00	45770.229
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	0.00	45770.229
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	16228.079
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	0.00	2063.774
210101	Үндсэн цалин	-	49.726
210105	Гэрээт ажлын хөлс	-	2014.048
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	0.00	539.375
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	539.375
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	0.00	370.88
210402	Тээвэр, шатахуун	-	220.88
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	150
2105	**Нормативт зардал**	0.00	12822.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	12822.95
2107	**Томилолт, зочны зардал**	0.00	159
210702	Дотоод албан томилолт	-	159
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	272.1
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	272.1
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	29542.15
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	29542.15
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	29542.15
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	45863.3
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	45863.3
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	45863.3

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 Сонгино 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 гүйцэтгэж, хяналтыг Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр, Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа, аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа нар хэрэгжүүлсэн.

Сонгино 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

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Эрдэнэт хүний эрүүл мэнд -Эх орны баялаг “ гэсэн эрхэм зорилготойгоор “Анхан шатны эмнэлгийн тусламжийг үйлчлүүлэгчийн хэрэгцээ , мэргэжлийн стандартад нийцүүлэн аюулгүй тав тухтай орчинд тэгш хүртээмжтэй үйлчилгээг үзүүлэх” 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.

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 521.5 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7.8 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5.8 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		97.5	97.5
Авлага	0	67,943.8	67,943.8
Бараа материал	23,700.8	36,691.2	12,990.6
Үндсэн хөрөнгө	1,829,857.3	1,744,654.2	-85,203.1
Нийт хөрөнгө	1,853,558.1	1,849,386.7	-4,171.4
Өр төлбөр	0	2,674.9	2,674.9
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,853,558.1	1,846,711.8	-6,846.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,853,558.1	1,849,386.7	-4,171.4

Авлага дансны үлдэгдэл 67,943.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас ковидын эмчилгээний тооцоо үүссэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын данс 12,990.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь цаг үеийн шаардлагаар эм боох материал худалдан авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 85,203.1 мянган төгрөгөөр буурсан нь байгууллагын эзэмшилд байсан хуучин байрыг сумын онцгой байдлын албанд шийдвэрийн дагуу шилжүүлсэнтэй холбоотой.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 2,674.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт ороогүйгээс шалтгаалан эм боох материалын худалдан авалтын өр үүссэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 6,846.2 мянган төгрөгөөр 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 392,813.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 392,813.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 322,489.6 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 54,397.6 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 10,995.2 мянган төгрөгийн, нийт 387,882.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 387,877.9 мянган төгрөгийг зарцуулж, 4.5 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 онд ковидтой холбоотой дээд шатны байгууллагаас 45,783.3 мянган төгрөгийн, өөрийн орлогоос 80.0 мянган төгрөгийн, нийт 45,863.3 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлсэн.

Нэмэлт орлогоос 618.9 мянган төгрөгийг сүрьеэ өвчний сорьц тээвэрлэхэд, 13,712.6 мянган төгрөгийг эмийн худалдан авалтанд, 5,459.6 мянган төгрөгийг ковидын вакцинжуулалтад, 24,800.0 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн сайдын тушаалын дагуу эмч эмнэлэгийн ажилтнуудад тэтгэмж, 1,179.2 мянган төгрөгийг бусад зардалд зарцуулж 93.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй гарсан 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 тогтоомжиийн 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

Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэнд нийгмийн даатгалаас авах 65.3 сая төгрөгийн авлагатай бөгөөд уг авлагыг 2022 онд орж ирсэн нөхцөлд зориулалтын агуу зарцуулсан эсэхийг анхаарч ажиллах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрч 3 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа байхгүй.

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

- ✓ *Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж мөрдөөгүй.*

1.2 Өгсөн зөвлөмж

- ✓ *Өөрийн байгууллагын онцлогт тохирсон бодлогын баримт бичиг боловсруулан мөрдөх*

2. Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

- ✓ *0.7 сая төгрөгийн зардлыг эдийн засгийн ангилалаар зарцуулаагүй байна.*

2.2 Өгсөн зөвлөмж

- ✓ *Зардлыг Сангийн сайдын 190-р тушаалын дагуу эдийн засгийн ангилалаар зарцуулах*

3. Нягтлан бодох бүртгэл тайлагналтай холбоотой асуудал

3.1 Шатахууныг нормын дагуу зарцуулдаггүй.

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

3.2 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*

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.

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1.	Сонгино сумын Эрүүл мэндийн төв	3	2.9							3	2.9
	Дүн	**3**	**2.9**							**3**	**2.9**