

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянтэс сумын Эрүүл мэндийн төв-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/94/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Улиастай хот  
2022 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа  
Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn  
Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн  
Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn  
Аудитор П.Ганцолмон  
Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .....	2
<b>2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл</b>	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан .....	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	10
<b>3. Аудитын тайлан</b>	
3.1 Ерөнхий зүйл .....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	12
3.4 Материаллаг байдал .....	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	14
3.8 Аудитын гол асуудал .....	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж .....	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	15
<b>Аудитын илрүүлэлт .....</b>	<b>15</b>

## 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

## 1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

  
**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**  
81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12

БАЯНТЭС СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН  
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Т.АНХЗАЯА-д

2021.09.24 № 1303/334

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -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 Баянтэс сумын эрүүл мэндийн 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.

Баянтэс сумын эрүүл мэндийн 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.

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

Хүснэгт 3  
Огноо: 2022.02.24  
Хүннэг: 1  
Д.Бат-Ундраа

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Давсны код	Балавсын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>29,703,652.00</b>	<b>51,020,466.88</b>
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	42.88
312	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	42.88
3121	<b>Төгрөг</b>	-	42.88
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	42.88
33	<b>АВЛАГА</b>	-	11,264,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	11,264,000.00
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	29,703,652.00	39,756,424.00
351	<b>Түүхий эд материал</b>	8,037,278.00	11,883,542.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,225,133.00	3,225,133.00
35130	Эм боох материал	4,812,145.00	8,658,409.00
354	<b>Хангамжийн материал</b>	21,666,374.00	27,872,882.00
35410	Бичиг хэргийн материал	70,000.00	40,000.00
35420	Аж ахуйн материал	18,662,224.00	19,396,491.00
35460	Хүнсний материал	1,530,150.00	3,350,191.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,404,000.00	5,086,200.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БҮС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>246,132,170.77</b>	<b>254,305,837.44</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	246,132,170.77	254,305,837.44
392	<b>Биег хөрөнгө</b>	234,258,170.77	242,431,837.44
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	201,875,007.46	201,875,007.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,028,299.86)	(30,564,037.42)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,181,428.60	60,181,428.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,981,326.20)	(26,108,434.95)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	89,892,243.80	106,010,701.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,690,410.30)	(74,988,476.23)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,904,439.81	22,904,439.81
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,970,912.54)	(16,954,791.19)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	11,934,410.08	11,934,410.08
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,934,410.08)	(11,934,410.08)
39217	Ном	76,000.00	76,000.00
393	<b>Биег бус хөрөнгө</b>	11,874,000.00	11,874,000.00
39301	Програм хангамж	1,095,000.00	1,095,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,095,000.00)	(1,095,000.00)
39303	Бусад биег бус хөрөнгө	11,874,000.00	11,874,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I-II</b>	<b>275,835,822.77</b>	<b>305,326,304.32</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	2,047,500.00
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	2,047,500.00
413	<b>Өглөг</b>	-	2,047,500.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	1,357,200.00
4136	<b>Бусад өглөг</b>	-	690,300.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	690,300.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>275,835,822.77</b>	<b>303,278,804.32</b>
51	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	275,835,822.77	303,278,804.32
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
51101	Өмч: - төрийн	287,979,068.07	287,979,068.07
51101	Өмч: - төрийн	287,979,068.07	287,979,068.07
512	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(44,867,935.00)	(17,424,953.45)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(21,535,576.34)	(44,867,935.00)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(23,332,358.66)	27,442,981.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэмлээний зөрүү	32,724,689.70	32,724,689.70
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI-IV+V</b>	<b>275,835,822.77</b>	<b>305,326,304.32</b>

## 2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Давсны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>440,277,449.50</b>	<b>630,517,841.56</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БҮС ОРЛОГО</b>	<b>7,010,489.50</b>	<b>66,800,291.56</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бүс орлого</b>	7,010,489.50	66,800,291.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,010,489.50	66,800,291.56
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,010,489.50	66,800,291.56
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>433,266,960.00</b>	<b>563,717,550.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>371,219,100.00</b>	<b>414,815,600.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	371,219,100.00	414,815,600.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>28,543,700.00</b>	<b>-</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,543,700.00	-
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>10,977,200.00</b>	<b>118,683,600.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,977,200.00	24,892,600.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	93,791,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>22,526,960.00</b>	<b>30,218,350.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,526,960.00	30,218,350.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>463,535,141.69</b>	<b>603,074,860.01</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>463,535,141.69</b>	<b>603,074,860.01</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>463,535,141.69</b>	<b>572,124,860.01</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшлал</b>	<b>287,878,898.00</b>	<b>314,364,900.00</b>
210101	Үндсэн цалин	191,238,235.00	161,972,868.00
210102	Нэмэгдэл	68,246,431.00	116,525,756.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,733,000.00	4,674,000.00
210104	Урамшуулал	23,661,232.00	31,192,276.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>36,947,802.00</b>	<b>41,377,657.12</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,826,312.00	29,447,615.43
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,038,388.00	2,780,402.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,360,150.00	2,528,351.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	520,265.00	601,380.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,202,687.00	6,019,907.10
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>13,349,800.00</b>	<b>23,241,312.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,910,700.00	1,910,700.00
210302	Түлш, халаалт	11,239,100.00	21,280,512.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	50,100.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>29,153,777.00</b>	<b>72,631,824.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,241,750.00	2,822,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,341,637.00	34,756,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	871,830.00	777,000.00
210404	Ном, хэвлэл	15,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,116,200.00	819,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,567,360.00	12,553,687.50
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	20,902,236.50
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>38,826,931.68</b>	<b>60,477,326.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,483,911.68	50,964,518.00
210502	Хоол, хүнс	7,692,820.00	9,458,808.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	650,200.00	54,000.00

Баянтэс сумын Эрүүл мэндийн төв-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,942,800.00	2,929,788.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	442,800.00	193,500.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	2,736,288.00
<b>2107</b>	<b>Төмнөлт, зочны зардал</b>	1,560,570.00	1,670,000.00
210702	Дотоод албан төмнөлт	1,560,570.00	1,670,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	14,513,370.00	12,915,552.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,091,200.00	12,210,810.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00
210803	Даянгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	64,792.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	9,370.00	45,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	250,150.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	39,361,193.01	42,516,500.89
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,493,068.00	13,571,710.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	27,868,125.01	28,944,790.89
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	30,950,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	30,950,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30,950,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(23,257,692.19)</b>	<b>27,442,981.55</b>
<b>225</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	74,666.47	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	74,666.47	-
<b>4</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	(74,666.47)	-
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(23,332,358.66)</b>	<b>27,442,981.55</b>

### 2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	287,979,068.07	32,724,689.70	(21,535,576.34)	299,168,181.43
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	287,979,068.07	32,724,689.70	(21,535,576.34)	299,168,181.43
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй ола, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(23,332,358.66)	(23,332,358.66)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	287,979,068.07	32,724,689.70	(44,867,935.00)	275,835,822.77
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	287,979,068.07	32,724,689.70	(44,867,935.00)	275,835,822.77
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	287,979,068.07	32,724,689.70	(44,867,935.00)	275,835,822.77
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт,	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй ола, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	27,442,981.55	27,442,981.55
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	287,979,068.07	32,724,689.70	(17,424,953.45)	303,278,804.32

## 2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>433,266,960.00</b>	<b>552,453,550.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>433,266,960.00</b>	<b>552,453,550.00</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	371,219,100.00	414,815,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	371,219,100.00	414,815,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	28,543,700.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,543,700.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	10,977,200.00	118,683,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	10,977,200.00	24,892,600.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг/	-	93,791,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	22,526,960.00	18,954,350.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,526,960.00	18,954,350.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>432,421,960.00</b>	<b>549,703,507.12</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>432,421,960.00</b>	<b>549,703,507.12</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>432,421,960.00</b>	<b>518,753,507.12</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	286,458,500.00	314,364,900.00
210101	Үндсэн цалин	176,695,664.00	161,972,868.00
210102	Нэмэгдэл	80,694,923.00	116,525,756.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	4,674,000.00
210104	Урамшуулал	23,259,913.00	31,192,276.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,368,200.00	41,377,657.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,999,800.00	29,447,615.43
210202	Тэтгээжийн даатгал	2,842,100.00	2,780,402.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,273,700.00	2,528,351.72
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	568,400.00	601,380.43
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,684,200.00	6,019,907.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,477,200.00	23,241,312.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,910,700.00	1,910,700.00
210302	Түлш, халвалт	7,366,500.00	21,280,512.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200,000.00	50,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,182,737.00	41,276,700.00
210401	Бичиг хэрэг	2,241,750.00	2,792,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,120,207.00	33,956,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	871,830.00	777,000.00
210404	Ном, хэвлэл	15,000.00	-
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	1,116,200.00	819,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,817,750.00	2,930,800.00
2105	Нормативт зардал	37,239,085.00	64,323,988.00
210501	Эм, бэлдвэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,385,285.00	53,088,539.00
210502	Хоол, хүнс	7,353,800.00	10,743,249.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	492,200.00
2106	Эд хөгшил, урсгал засварын зардал	1,942,800.00	3,019,788.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	442,800.00	283,500.00
210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	2,736,288.00
2107	Төмлөлт, зочны зардал	1,560,570.00	1,670,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,560,570.00	1,670,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	14,513,370.00	12,225,252.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,091,200.00	11,520,510.00

**Баянтэс сумын Эрүүл мэндийн төв-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

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	64,792.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	9,370.00	45,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	250,150.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	12,679,498.00	17,253,910.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,679,498.00	17,253,910.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	<b>30,950,000.00</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	<b>30,950,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	30,950,000.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>845,000.00</b>	<b>2,750,042.88</b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>845,000.00</b>	<b>2,750,000.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>845,000.00</b>	<b>2,750,000.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	845,000.00	2,750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	845,000.00	2,750,000.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(845,000.00)</b>	<b>(2,750,000.00)</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	42.88
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	42.88

## 2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>464,003,700.00</b>	<b>458,662,507.12</b>	<b>5,341,192.88</b>	<b>99%</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>464,003,700.00</b>	<b>458,662,507.12</b>	<b>5,341,192.88</b>	<b>99%</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>463,453,700.00</b>	<b>458,112,507.12</b>	<b>5,341,192.88</b>	<b>99%</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>314,803,100.00</b>	<b>314,364,900.00</b>	<b>438,200.00</b>	<b>100%</b>
210101	<b>Үндсэн цалин</b>	<b>187,008,300.00</b>	<b>161,972,868.00</b>	<b>25,035,432.00</b>	<b>87%</b>
210102	Нэмэгдэл	93,148,000.00	116,525,756.00	(23,377,756.00)	125%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,566,000.00	4,674,000.00	892,000.00	84%
210104	Урамшуулал	29,080,800.00	31,192,276.00	(2,111,476.00)	107%
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>42,498,400.00</b>	<b>41,377,657.12</b>	<b>1,120,742.88</b>	<b>97%</b>
210201	Тэтгэрийн даатгал	29,906,300.00	29,447,615.43	458,684.57	98%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,148,000.00	2,780,402.44	367,597.56	88%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,518,400.00	2,528,351.72	(9,951.72)	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	629,600.00	601,380.43	28,219.57	96%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,296,100.00	6,019,907.10	276,192.90	96%
2103	<b>Байр ашиг лалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>23,241,300.00</b>	<b>23,241,312.00</b>	<b>(12.00)</b>	<b>100%</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,910,700.00	1,910,700.00	-	100%
210302	Түлш, халаалт	21,280,400.00	21,280,512.00	(112.00)	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	50,200.00	50,100.00	100.00	100%
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>33,795,900.00</b>	<b>33,158,700.00</b>	<b>637,200.00</b>	<b>98%</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,805,400.00	2,654,700.00	150,700.00	95%
210402	Тэвэр, шатахуун	26,302,700.00	26,302,700.00	-	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	802,000.00	777,000.00	25,000.00	97%
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-	60,000.00	0%
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,221,200.00	819,700.00	401,500.00	67%
210406	Бага үнэтэй, тургэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,604,600.00	2,604,600.00	-	100%
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>36,097,100.00</b>	<b>32,734,288.00</b>	<b>3,362,812.00</b>	<b>91%</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,121,000.00	23,785,339.00	3,335,661.00	88%
210502	Хоол, хүнс	8,211,100.00	8,456,749.00	(245,649.00)	103%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	765,000.00	492,200.00	272,800.00	64%
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>2,094,100.00</b>	<b>1,934,788.00</b>	<b>159,312.00</b>	<b>92%</b>
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	442,800.00	283,500.00	159,300.00	64%
210604	Урсгал засвар	1,651,300.00	1,651,288.00	12.00	100%
2107	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	<b>1,561,300.00</b>	<b>1,544,000.00</b>	<b>17,300.00</b>	<b>99%</b>
210702	Дотоод албан томилголт	1,561,300.00	1,544,000.00	17,300.00	99%
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>907,800.00</b>	<b>704,742.00</b>	<b>203,058.00</b>	<b>78%</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00	-	100%
210804	Тэвэрийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	64,792.00	3,208.00	95%
210805	Тэвэрийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00	-	100%
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00	-	100%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,000.00	45,000.00	-	100%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450,000.00	250,150.00	199,850.00	56%
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>8,454,700.00</b>	<b>9,052,120.00</b>	<b>(597,420.00)</b>	<b>107%</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,454,700.00	9,052,120.00	(597,420.00)	107%
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>550,000.00</b>	<b>550,000.00</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>550,000.00</b>	<b>550,000.00</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	550,000.00	550,000.00	-	100%
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>24,892,600.00</b>	<b>24,892,600.00</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>24,892,600.00</b>	<b>24,892,600.00</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>
122005	Орон нутгийн төсвөөс	24,892,600.00	24,892,600.00	-	100%
5	Мөнгө, гүүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	42.88	(42.88)	

## 2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>93,791,000.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>93,791,000.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>63,391,000.00</b>
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>8,118,000.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	137,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,654,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	326,200.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>31,589,700.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,303,200.00
210502	Хоол, хүнс	2,286,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,835,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,750,000.00
210604	Урсгал засвар	1,085,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	<b>126,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилголт	126,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>11,520,510.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,520,510.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>8,201,790.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,201,790.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>30,400,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>30,400,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,400,000.00

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

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, 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 байгууллага Баянтэс сумын Эрүүл мэндийн төвтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баянтэс сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 21-ны өдрийн 02/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баянтэс сумын Эрүүл мэндийн төв нь Хүн амд ээлтэй эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг үзүүлснээр аймгийн хэмжээнд тэргүүлэгч байгууллага болох, иргэдэд чанартай, аюулгүй, тэгш, хүртээмжтэй, нотолгоонд үндэслэсэн, эрүүл мэндийн хэрэгцээ шаардлагад нийцсэн тусламж үйлчилгээг үзүүлэх, оношлогоо, эмчилгээнд орчин үеийн мэдээлэл, технологийг нэвтрүүлж, техник технологийн шинэчлэлийг хэрэгжүүлэн ажиллах, эмнэлгийн хөгжлийн түвшинг сайжруулах зорилготой Засаг даргын дэргэдэх орон нутгийн өмчийн талаарх бодлогыг хэрэгжүүлэгч байгууллага юм.

Монгол Улсын засаг захиргаа, нутаг дэвсгэрийн нэгж түүний удирдлагын тухай хуулийн 33 дугаар зүйлийн 33.5, Гамшигийн тухай хуулийн 51 дүгээр зүйлийн 51.2, 51.4 дахь заалт Аймгийн Засаг даргын 2020 оны 12 сарын 25-ний 06 дугаар албан даалгаварыг үндэслэн байгууллагын ажилчдын дархлааг дэмжих витамин, нэг удаагийн хамгаалах хэрэгсэл худалдан авах зардалд 14.7 сая төгрөг, эмчлүүлж буй хүмүүсийн эмийн зардалд 13.0 сая төгрөг, хурдавчилсан тест, ариутгал цэвэрлэгээний материалд 2.4 сая төгрөг, Урамшуулал болон цалинд 15.7 сая төгрөгийг зарцуулахаар 2021 оны 7 дугаар сарын 22-ний Б/12 тоот тушаал, 2021 оны 09 үгээр сарын 22-ны өдрийн Б/18 тоот тушаал, 2021 оны 10 дугаар сарын 26-ны Б/27 тоот тушаал, 2021 оны 11 дүгээр сарын 25-ны Б/29 тушаалаар дарга Т.Анхзаяагийн тушаал гарч зарцуулсан 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 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.

Баянтэс сумын Эрүүл мэндийн төв нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

### 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. Өмнө Тарвагатай нурууны байгалийн цогцолборт газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар 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 дахин тогтоож АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 3,900.0 мянган төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 630,517.8 мянган төгрөгөөс 0.75 хувиар буюу 5,500.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3,900.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	11,264.0	11,264.0
Бараа	29,703.6	39,756.4	10,052.8
Үндсэн хөрөнгө	246,132.2	254,305.9	8,173.7
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>275,835.8</b>	<b>305,326.3</b>	<b>29,490.5</b>
Өр төлбөр	-	2,047.5	2,047.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	275,835.8	303,278.8	27,443.0
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө</b>	<b>275,835.8</b>	<b>305,326.3</b>	<b>29,490.5</b>

Мөнгөн хөрөнгийн дансны эцсийн үлдэгдэл 42.88 төгрөг байна.

Авлага дансны эцсийн үлдэгдэл 11,264.0 мянган төгрөг байгаа нь тайлант онд ковидын зардал өссөнтэй холбоотой байна. Энэхүү авлага нь татаас санхүүжилт тайлант онд багтаж орж ирээгүйгээс шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 10,052.8 мянган төгрөгөөр өссөн хандив тусламжаар үнэ төлбөргүй аж ахуйн материал, эм боох материалын үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 124,682.6 мянган төгрөг, хандивын хөрөнгөөр 32,431.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус олж бэлтгэн, 147,061.6 мянган төгрөгийн зарцуулалт хийсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8,173.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандив болон бусад шилжүүлгээр хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр хөрөнгө нэмэгдээгүй харин хандивын хөрөнгөөр 34,368.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бэлтгэсэн.

Өглөг дансны эцсийн үлдэгдэл 2,047.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байгаа нь тайлант онд эм тариа, боох материалын өглөг 557.2 мянган төгрөгөөр, шатахууны өглөг 800.0 мянган төгрөгөөр, бусад өглөг 690.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж үүссэн .

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 27,443.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэнтэй 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 464,003.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 458,662.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 24,892.6 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 18,954.3 мянган төгрөгийн, улсын төвлөрсөн төсөв тусгай зориулалтын сангаас-аас 414,815.6 мянган төгрөгийн нийт 458,662.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаандаа 458,662.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Төвлөрүүлсэн шилжүүлгийн зардал байхгүй 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 ЭМДС-аас 18,954.3 мянган төгрөг, орон нутгийн урсгал санхүүжилтээр 93,791.0 мянган төгрөг, нийт 93,791.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэн, бараа хангамжийн зардалд 8,118.0 мянган төгрөг, нормативт зардалд 31,589.7 мянган төгрөг, урсгал засварт 3,834.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнд 11,520.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 8,201.8 мянган төгрөг, ковидын урамшуулалд 30,400.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна. Төвлөрүүлсэн орлого байхгүй.

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

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

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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

Нягтлан бодогч нь зардлыг бүртгэхдээ худалдан авалт хийхдээ ибаримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй 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 Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 148 мэдээллээс 142 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл байхгүй хугацаа болоогүй 5 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 “Итгэл” үзүүлсэн байна.

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Худалдан авалт хийхдээ и баримтыг тухай бүрт нь бүрдүүлэн Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-т "Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 14.4.3-т "Бүх өр төлбөр" гэж заасныг зөрчсөн, үнэн зөв байх, толилуулга ба тодруулга, эрх ба үүрэг батламж мэдэгдлийг мөрдөж ажиллах, Төсвийн хөрөнгийн зарцуулалтыг Төсвийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.7, Сангийн сайдын 2014 оны 55 тушаалын Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах зааврыг хэрэгжүүлэх

## **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 11,043.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 83.3 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,744.6 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж өгч, 9,216.0 мянган төгрөгийн зөрчилд акт хүргүүлж байна.

#### 4.1 Залруулсан алдаа

Үндсэн хөрөнгийн машин тоног төхөөрөмжийн ажилласан жилийг нөхөж оруулсанаар 83.3 мянган төгрөгийн элэгдэлийг нөхөж байгуулсан байна.

**4.2 Төлбөрийн акт:** ЭМ-ийн даатгалын сангийн санхүүжилтийн өглөг, авлагын зөрүү буцаан татах мөнгө 9,216.0 мянган төгрөгт төлбөрийн акт хүргүүлж байна.

**4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.**

#### 4.4 Зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1,744.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

##### 1. Мөнгөн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

- ✓ Илрүүлэлт: Мөнгөн хөрөнгийн зарцуулалтыг тулган шалгахад 644,4 мянган төгрөгийн зардалыг ангилал ашиглах зааварыг зөрчиж зардал хооронд гүйлгэн бичсэн
- ✓ Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-т "анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндсэлэл болно" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллах

##### 2. Арвилан хэмнэлттэй холбоотой асуудал

- ✓ Илрүүлэлт: 1,100.2 мянган төгрөгийн шатахууны тооцооны хуудсыг жолооч бичээгүй, эрх бүхий ажилтнууд баталгаажуулаагүй;
- ✓ Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.6-д " Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 06 дүгээр сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 1. 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	Баянтэс сумын ЭМГ	4	11.0	1	0.1	1	9.2	-	-	2	1.7