ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/105/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 үүрэг гүйцэтгэгч : Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn Аудитор: Д.Пүүжмаа Утас:99080797 Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn

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..11
   3.1 Ерөнхий зүйл..15
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 15
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
   3.4 Материаллаг байдал 16
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..16
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..16
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..17
   3.8 Аудитын гол асуудал 17
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 17
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..18
4. Аудитын илрүүлэлт 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 20

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМДС	Эрүүл мэндийн даатгалын сан
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

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

№ 1302/398

танай ______________-ны № ______________-т

УРГАМАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ДАРГА Д.АДЪЯА-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Сөрөг дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Ургамал сумын Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн мэдэгдэхүйц нөлөөний улмаас Ургамал сумын Эрүүл мэндийн газрын 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 толилуулаагүй байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Хүнсний бараа материалын үлдэгдлээс 6.4 сая төгрөгийг дутагдуулсан, батлагдсан орон тооноос 2 орон тоог илүү ажиллуулан 4.9 сая төгрөгийн цалин олгосон, жолоочийн ээлжийн амралттай хугацаанд хүн томилон ажиллуулж 1.1 сая төгрөгийн цалин олгосон зэрэг зөрчлүүд илэрсэн нь (Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, 16.5.3; Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.4 дэх заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх, нийцсэн бөгөөд зохистой байх зэрэг батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй) байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Audit(D)A4-тоот/2022

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

01?025440

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**47,738,370.24**	**236,095,351.67**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	58,618,737.55
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	58,618,737.55
3121	**Төгрөг**	00.00	58,618,737.55
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	1,909,166.55
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	56,709,571.00
33	**АВЛАГА**	3,753,780.30	106,336,810.68
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	3,690,930.30	4,310.68
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	00.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	106,332,500.00
335	**Бусад авлага**	62,850.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	62,850.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	43,984,589.94	71,139,803.44
351	**Түүхий эд материал**	10,215,189.29	14,959,757.29
35110	Тусгай зориулалттай материал	4,099,912.00	3,887,012.00
35130	Эм боох материал	6,115,277.29	11,072,745.29
354	**Хангамжийн материал**	33,194,400.65	55,605,046.15
35410	Бичиг хэргийн материал	1,501,385.00	2,736,135.00
35420	Аж ахуйн материал	10,565,743.23	16,588,927.23
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	56,200.00	2,351,200.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	479,886.00	3,652,670.00
35450	Барилгын засварын материал	1,422,500.00	1,422,500.00
35460	Хүнсний материал	6,122,049.90	7,126,965.40
35470	Бусад хангамжийн материал	13,046,636.52	21,726,648.52
35500	Биологийн хөрөнгө	00.00	00.00
35600	Мал амьтад	575,000.00	575,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**307,036,317.25**	**311,666,925.22**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	307,036,317.25	311,666,925.22
391	Газар	00.00	00.00
392	**Биет хөрөнгө**	296,918,317.25	301,548,925.22
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	237,904,531.17	237,904,531.17
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14,980,870.51	-21,503,242.39
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	87,531,369.00	87,531,369.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,925,431.13	-39,287,930.76
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	67,659,600.25	88,285,505.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51,819,877.75	-56,081,893.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,332,798.00	18,672,798.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,982,702.10	-14,168,334.19
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,062,340.00	1,062,340.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,044,514.68	-1,047,292.44
39217	Ном	181,075.00	181,075.00

393	**Биет бус хөрөнгө**	10,118,000.00	10,118,000.00
39301	Програм хангамж	1,110,000.00	1,110,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,110,000.00	-1,110,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,118,000.00	10,118,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**354,774,687.49**	**547,762,276.89**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**278,124.56**	**00.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	278,124.56	00.00
413	**Өглөг**	278,124.56	00.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	278,124.56	00.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**354,496,562.93**	**547,762,276.89**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	354,496,562.93	547,762,276.89
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	205,717,830.99	205,717,830.99
51101	Өмч: - төрийн	205,717,830.99	205,717,830.99
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-87,324,012.94	105,941,701.02
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-87,324,012.94	-87,324,012.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	193,265,713.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	236,102,744.88	236,102,744.88
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**354,774,687.49**	**547,762,276.89**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**406,109,734.81**	**656,666,308.46**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**336,472,936.81**	**478,660,728.46**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	48,433,736.81	163,096,228.46
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	48,433,736.81	163,096,228.46
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	119,430,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	48,433,736.81	43,666,228.46
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	288,039,200.00	315,564,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	288,039,200.00	315,564,500.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**69,636,798.00**	**178,005,580.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	22,073,800.00	936,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	22,073,800.00	936,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	24,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	24,800,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	34,528,118.00	34,361,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,528,118.00	34,361,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	2,000,000.00	00.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	2,000,000.00	00.00

1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	11,034,880.00	117,908,180.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	292,710.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,742,170.00	117,908,180.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**366,995,099.24**	**463,400,594.50**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**366,995,099.24**	**463,400,594.50**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	362,890,847.68	434,965,307.36
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	231,775,145.09	242,553,012.95
210101	Үндсэн цалин	231,028,312.09	242,553,012.95
210102	Нэмэгдэл	746,833.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,017,402.12	31,826,863.26
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,017,402.12	22,396,128.48
210202	Тэтгэмжийн даатгал	00.00	2,417,206.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	00.00	1,933,765.25
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	00.00	461,796.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	4,617,966.34
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,884,211.71	33,568,366.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,486,390.71	1,580,460.86
210302	Түлш, халаалт	31,397,821.00	31,987,906.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,744,012.05	29,031,791.00
210401	Бичиг хэрэг	777,450.00	1,571,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,034,422.05	21,526,510.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,375,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	272,000.00	110,708.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	980,140.00	1,272,943.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,175,180.00
2105	**Нормативт зардал**	22,389,953.50	69,871,622.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,711,020.00	58,377,308.00
210502	Хоол, хүнс	3,678,933.50	11,494,314.50
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,455,500.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	158,700.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,296,800.00	00.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	409,200.00	1,044,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	409,200.00	1,044,800.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	372,102.00	384,272.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,774.00	30,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	00.00

210807	Газрын төлбөр	9,528.00	40,472.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	33,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,843,321.21	26,684,578.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,317,800.00	10,349,282.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	00.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,525,521.21	16,335,296.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,104,251.56	28,435,287.14
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	292,710.00	28,356,787.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	292,710.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	28,356,787.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,811,541.56	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,811,541.56	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	78,500.14
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	78,500.14
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**39,114,635.57**	**193,265,713.96**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**39,114,635.57**	**193,265,713.96**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	195,599,830.99	252,084,168.01	-86,146,085.08	361,537,913.92
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	872,900.00	872,900.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**195,599,830.99**	**252,084,168.01**	**-85,273,185.08**	362,410,813.92
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-14,384,710.58	-14,384,710.58
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**205,717,830.99**	**236,102,744.88**	**-87,324,012.94**	354,496,562.93
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**205,717,830.99**	**236,102,744.88**	**-87,324,012.94**	354,496,562.93
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**205,717,830.99**	**236,102,744.88**	**-87,324,012.94**	354,496,562.93
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	193,265,713.96	193,265,713.96
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**205,717,830.99**	**236,102,744.88**	**105,941,701.02**	547,762,276.89

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**357,675,998.00**	**506,667,580.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**288,039,200.00**	**434,994,500.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	119,430,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	119,430,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	119,430,000.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	288,039,200.00	315,564,500.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	288,039,200.00	315,564,500.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	00.00	00.00
123003	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсөвт олгох санхүүгийн дэмжлэг	00.00	00.00
123004	Улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	00.00
124	**Зээлийн орлого**	00.00	00.00
141001	Гадаадын санхүүгийн зээлийн эх үүсвэр	00.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**69,636,798.00**	**71,673,080.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	22,073,800.00	936,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	22,073,800.00	936,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	24,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	24,800,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	36,528,118.00	34,361,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	34,528,118.00	34,361,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	2,000,000.00	00.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	11,034,880.00	11,575,680.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	292,710.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,742,170.00	11,575,680.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**356,275,998.00**	**448,048,842.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**356,275,998.00**	**448,048,842.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**352,171,746.44**	**419,613,555.31**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	231,647,347.09	243,025,830.46
210101	Үндсэн цалин	158,441,153.09	144,193,052.99
210102	Нэмэгдэл	52,912,128.30	75,644,155.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,874,883.90	3,815,999.01
210104	Урамшуулал	15,419,181.80	19,372,622.69
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,677,697.64	31,636,480.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,001,399.59	23,764,134.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,003,452.11	2,003,153.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,217,151.02	1,602,523.07

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	455,694.92	829,554.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	00.00	3,437,114.97
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,439,211.71	33,567,660.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,486,390.71	1,580,460.86
210302	Түлш, халаалт	30,952,821.00	31,987,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,601,565.00	29,924,258.00
210401	Бичиг хэрэг	1,203,125.00	2,238,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,222,200.00	23,973,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,375,000.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	444,800.00	596,158.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,051,440.00	1,742,100.00
2105	**Нормативт зардал**	26,039,412.00	59,319,419.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,352,500.00	47,788,639.00
210502	Хоол, хүнс	4,158,012.00	10,001,880.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,528,900.00	1,528,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,593,300.00	1,561,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	579,500.00
210602	Тавилга	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	230,000.00	230,000.00
210604	Урсгал засвар	2,363,300.00	752,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	409,200.00	1,044,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	409,200.00	1,044,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	372,102.00	767,972.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	67,774.00	30,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	9,528.00	40,472.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	33,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	383,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	8,391,911.00	18,765,634.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,391,911.00	18,765,634.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,104,251.56**	**28,435,287.14**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	292,710.00	28,356,787.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	292,710.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	28,356,787.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,811,541.56	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,811,541.56	00.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	78,500.14
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	78,500.14

3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,400,000.00**	**58,618,737.55**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,400,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,400,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,400,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,400,000.00	00.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-1,400,000.00**	**00.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	58,618,737.55
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	58,618,737.55

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	338,756,700.00	357,675,998.00	364,074,800.00	361,091,233.45
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	338,756,700.00	357,675,998.00	364,074,800.00	361,091,233.45
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	338,756,700.00	357,675,998.00	363,534,800.00	361,012,733.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	227,557,800.00	231,647,347.09	243,579,000.00	243,025,830.46
210101	Үндсэн цалин	151,362,100.00	158,441,153.09	151,362,600.00	144,193,052.99
210102	Нэмэгдэл	55,769,700.00	52,912,128.30	65,654,000.00	75,644,155.77
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	4,874,883.90	4,554,000.00	3,815,999.01
210104	Урамшуулал	15,410,000.00	15,419,181.80	22,008,400.00	19,372,622.69
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	00.00	00.00	00.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,747,900.00	29,677,697.64	32,883,200.00	31,636,480.99
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,785,500.00	25,001,399.59	23,140,000.00	23,764,134.52
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,240,600.00	2,003,452.11	2,435,800.00	2,003,153.94
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,792,500.00	2,217,151.02	1,948,600.00	1,602,523.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	448,100.00	455,694.92	487,200.00	829,554.49
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,481,200.00	00.00	4,871,600.00	3,437,114.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,309,000.00	32,439,211.71	33,583,400.00	33,530,899.86
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,543,700.00	1,486,390.71	1,543,700.00	1,543,699.86
210302	Түлш, халаалт	34,712,800.00	30,952,821.00	31,987,200.00	31,987,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	52,500.00	00.00	52,500.00	00.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,873,000.00	20,601,565.00	23,984,300.00	23,477,250.00
210401	Бичиг хэрэг	1,206,100.00	1,203,125.00	2,066,400.00	1,902,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,222,200.00	16,222,200.00	18,473,200.00	18,473,000.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,680,000.00	1,680,000.00	1,375,000.00
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	00.00	60,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	444,800.00	444,800.00	444,800.00	472,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,259,900.00	1,051,440.00	1,259,900.00	1,254,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	13,047,200.00	36,039,412.00	20,443,800.00	20,493,800.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,952,500.00	20,352,500.00	14,349,100.00	14,611,350.00
210502	Хоол, хүнс	4,565,800.00	4,158,012.00	4,565,800.00	4,353,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,528,900.00	1,528,900.00	1,528,900.00	1,528,900.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,562,000.00	2,593,300.00	1,561,900.00	1,561,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	579,600.00	400,000.00	579,500.00	579,500.00
210602	Тавилга	00.00	00.00	00.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	230,000.00	230,000.00	292,700.00	230,000.00
210604	Урсгал засвар	752,400.00	2,363,300.00	689,700.00	752,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	409,200.00	409,200.00	809,200.00	736,800.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00	00.00	00.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	409,200.00	409,200.00	809,200.00	736,800.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	00.00	00.00	00.00	00.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	457,800.00	372,102.00	907,800.00	767,972.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00	210,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	67,774.00	68,000.00	30,800.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00	14,800.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00	00.00	00.00
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	9,528.00	50,000.00	40,472.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,000.00	00.00	82,500.00	33,000.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	00.00	00.00	412,500.00	383,700.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7792800.00	8391911.00	5782200.00	5782200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,792,800.00	8,391,911.00	5,782,200.00	5,782,200.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	4104251.56	540000.00	78500.14
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00	00.00	78,500.14
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	00.00	3,811,541.56	00.00	78,500.14
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	00.00	00.00	00.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	292,710.00	540,000.00	00.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	292,710.00	00.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	00.00	540,000.00	00.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**00.00**	**00.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	00.00	00.00	00.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	338,756,700.00	357,675,998.00	364,074,800.00	363,000,400.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	288,039,200.00	310,113,000.00	316,664,500.00	315,620,500.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	00.00	22,073,800.00	00.00	56,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	288,039,200.00	288,039,200.00	316,664,500.00	315,564,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	37,061,400.00	36,528,118.00	34,335,800.00	34,361,400.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	37,061,400.00	34,528,118.00	34,335,800.00	34,361,400.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		2000000.0		
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	13,074,500.00	11,034,880.00	13,074,500.00	2,493,180.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	292,710.00	00.00	00.00

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,374,500.00	10,742,170.00	13,074,500.00	2,493,180.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	00.00	00.00	00.00	10,525,320.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	00.00	00.00	10,525,320.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**00.00**	00.00	1,909,166.55

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**86,957,609.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**86,957,609.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	58,600,822.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	36,761.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,447,008.00
210401	Бичиг хэрэг	335,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	123,708.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	487,800.00
2105	**Нормативт зардал**	38,825,619.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,177,289.00
210502	Хоол, хүнс	5,648,330.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	308,000.00
210701	Гадаад албан томилолт	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	308,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12983434.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,983,434.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	28356787.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	28,356,787.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	28,356,787.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	24800000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	24,800,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	24,800,000.00

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

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

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

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

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 10 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төв нь Иргэдэд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй хүргэх 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.

Ургамал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийлллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 463.400,5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5.066,6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувь буюу 3.293,3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	3.753,7	106.336,8	102.583,1
Бараа материал	43.984,6	71.139,8	27.155,2
Үндсэн хөрөнгө	307.036,3	311.666,9	27.155,2
Нийт хөрөнгө	354,774,6	547.762,2	193.265,7
Өр төлбөр	278,1	00	-278,1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	354.496,5	547.762,2	193.265,7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	354,774,6	547.762,2	193.265,7

Авлага дансны үлдэгдэл 102.583,1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд Ковид-19 өвчнөөр өвчилсөн иргэдийн эмчилгээний төлбөрийг ЭМДС-аас нэхэмжилсэн эмчилгээний төлбөрийг дутуу олгосноос авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 27.155,2 мянган төгрөгөөр тус өссөн нь тайлант онд Ковид-19 өвчин эрчимтэй нэмэгдсэний улмаас ЭМЯ болон бусад газраас хандив тусламжаар ирсэн бараа материал нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 27.155,2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь ЭМГ, хувь хүн, Гарьд сангаас үндсэн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авсантай холбоотой.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 278,1 мянган төгрөгөөр буурсан нь ажилчидтай холбогдсон өглөгийг төлсөнтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 193.265,7 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 364.074,8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 364.074,8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 56,0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 34.361,4 мянган төгрөгийн, тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 315,620,5 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 2.493,2 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 10.525,3 мянган төгрөгийн нийт 363.000,4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 361.015,8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 78,5 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлж, мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 1.909,2 мянган төгрөг 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 ЭМДС-аас нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 143.667,2 мянган төгрөгийг орлогыг бүрдүүлж, мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлд 56.709,6 мянган

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

Батлагдсан орон тооноос илүү 2 орон тоо ажилласан, 2021 онд ковидоор өвчилсөн иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардлын хэмнэлт буюу тухайн төсвийн жилд ашиглагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн дараагийн жилд үргэлжлүүлэн зарцуулахаар авлага үүсгэсэн болон мөнгөн хөрөнгийн дансанд үлдэгдлээр үлдээсэн, амралтын мөнгө цалин давхардсан, тооллогоор хүнсний бараа материал дутагдсан зэрэг зөрчлүүд илэрлээ.

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 146 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 3 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 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Ажилчидыг ажлаас чөлөөлөх болон, томилохдоо ажил хүлээлцүүлэх комисс томилож хлээлцүүлж байх, бараа материалын тооллогыг цаг хугацаанд нь чанартай гүйцэтгэж тооцох, удирдлагын зүгээс санхүүгийн үйл ажиллагаанд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 283.037,7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 105.860,0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 171.372,6 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 5.971,6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн байдлын 105.860,0 мянган төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт

- ✓ 2021 оны ковидоор өвчилсөн иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардлын хэмнэлт буюу тухайн төсвийн жилд ашиглагдаагүй төсвийн үлдэгдлийг төсвийн дараагийн жилд үргэлжлүүлэн зарцуулах нөхцөл байдал үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.2-д “Зарцуулах эрх нь дараагийн төсвийн жилд дамжсан, энэ хуулийн 43.1.3-т зааснаас бусад төсвийн нийт дүн нь төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тухайн жилийн төсвийн гурван хувиас хэтрэхгүй бөгөөд түүнээс давсан хэсгийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ”
- ✓ Тооллогын бүртгэлээрх хүнсний бараа материалын үлдэгдлээс 6,421,424.00 төгрөгийн бараа материал дутагдсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1. “хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна.

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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

1. Арвилан хэмнэлттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- ✓ *Батлагдсан орон тооноос 2 орон тоо ажиллуулан 4.892,2 мянган төгрөгийн цалин олгож, үрэлгэн зардал гаргасан;*
- ✓ *Түргэний жолоочийг амралттай байх хугацаанд нь шинээр жолооч авч ажиллуулан амралт цалин давхардуулан олгосон 1.079,2 мянган төгрөгийн цалин олгож, үрэлгэн зардал гаргасан;*

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ *Аймгийн ИТХ-аас батлагдсан орон тооны хязгаарт ажиллан, илүү ажиллаж байгаа 1 орон тоог ажлаас нь чөлөөлж шийдвэрлэх*
- ✓ *Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах, төсвийн зарцуулалтад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах;*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/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.	Ургамал сумын ЭМТ	6	283.0	2	105,8	2	171,3			2	5,9