

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2022/156/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2021 ОНЫ
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН
ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Зуунмод 2022 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Ахлах аудитор Т.Майцэцэг

Утас: 70273204 Цахим хаяг: maitsetsegt@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэгч: Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК

Утас: 99884842 Цахим хаяг: gereltekhburtgelaudit02@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу. Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

| | |
|---|----|
| Товчилсон үгийн жагсаалт..... | 3 |
| 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл..... | 5 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 5 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан..... | 6 |
| 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 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..... | 11 |
| 3. Аудитын тайлан..... | 13 |
| 3.1 Ерөнхий зүйл..... | 13 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт | 13 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал..... | 13 |
| 3.4 Материаллаг байдал..... | 14 |
| 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..... | 14 |
| 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв | 15 |
| 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг | 16 |
| 3.8 Аудитын гол асуудал | 16 |
| 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал..... | 17 |
| 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..... | 17 |
| 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 17 |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал | 17 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт | 18 |
| 4.1 Төлбөрийн акт..... | 18 |
| 4.2 Албан шаардлага | 18 |
| 4.3 Зөвлөмж..... | 18 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|----------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| МУЕА | Монгол Улсын Ерөнхий аудитор |
| ТӨБЗГ | Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар |
| ТБОНӨТХ | Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль |
| НДШ | Нийгмийн даатгалын шимтгэл |
| ТШЗ | Төсвийн шууд захирагч |
| ХХОАТ | Хувь хүний орлогын албан татвар |
| МУЗГ | Монгол Улсын Засгийн газар |



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100, Төв аймаг, Зуунмод сум
Утас: 70272248, Факс: 70272582 И-мэйл: tuv@audit.gov.mn

2022.02.25 № 01/152
танай _____-ны № _____-т

ТӨВ АЙМГИЙН ЖАРГАЛАНТ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА С.ДЭЛГЭРМАА ТАНАА

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 Төв аймгийн Жаргалант 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.

Төв аймгийн Жаргалант 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 аудиторовын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторовын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

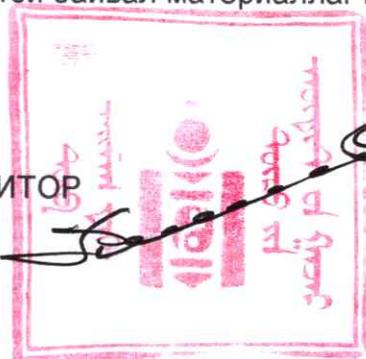
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

D 2022/2022 19030481

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 | <u>96,561,843.06</u> | <u>348,128,950.45</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | - | 13,556,838.85 |
| 311 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | - | 13,556,838.85 |
| 31110 | Төгрөг | - | 13,556,838.85 |
| 31130 | Нэмэлт санхүүжилт | - | 8,639,478.82 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | - | 4,917,360.03 |
| 33 | АВЛАГА | - | 144,572,461.40 |
| 335 | Бусад авлага | - | 144,572,461.40 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | | 144,572,461.40 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 96,561,843.06 | 189,999,650.20 |
| 351 | Түүхий эд материал | 38,856,915.08 | 109,734,073.39 |
| 35130 | Эм боох материал | 19,829,121.57 | 80,506,196.42 |
| 35200 | Тусгай зориулалтын материал | 19,027,793.51 | 29,227,876.97 |
| 354 | Хангамжийн материал | 57,704,927.98 | 80,265,576.81 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 530,705.00 | 353,830.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 257,300.00 | 257,300.00 |
| 35430 | Хүнсний материалаил | 4,939,526.00 | 2,941,470.00 |
| 35450 | Барилгын засварын материал | 1,122,470.00 | 1,104,970.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 50,020,926.98 | 74,774,006.81 |
| 35500 | Сэлбэг хэрэгсэл | 834,000.00 | 834,000.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>886,773,247.46</u> | <u>881,026,934.81</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 886,773,247.46 | 881,026,934.81 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 872,329,247.46 | 866,582,934.81 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 811,304,095.14 | 811,304,095.14 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (42,363,099.42) | (66,915,857.58) |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 37,381,434.00 | 55,881,434.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (20,443,644.94) | (25,523,899.50) |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж | 153,316,054.71 | 167,088,240.31 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (107,113,578.21) | (114,680,014.75) |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 39,669,498.40 | 45,672,055.96 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (23,638,708.91) | (26,884,852.75) |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 48,088,373.00 | 48,428,668.45 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | (23,871,176.31) | (27,786,934.47) |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 14,444,000.00 | 14,444,000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 380,000.00 | 380,000.00 |
| 39302 | Хасагдуулга | (380,000.00) | (380,000.00) |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 14,444,000.00 | 14,444,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>983,335,090.52</u> | <u>1,229,155,885.26</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>983,335,090.52</u> | <u>1,229,155,885.26</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 990,625,090.52 | 1,229,155,885.26 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 434,425,274.03 | 434,425,274.03 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | (103,352,754.03) | 135,206,262.74 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | (102,542,085.97) | (110,614,532.00) |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | (810,668.06) | 245,820,794.74 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 659,552,570.52 | 659,524,348.49 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>983,335,090.52</u> | <u>1,229,155,885.26</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 583,658,820.27 | 1,586,651,666.87 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 516,219,130.27 | 507,956,311.87 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 53,134,840.27 | 464,181,331.87 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Үндсэн хөрөнгө | 10,121,900.00 | 37,921,745.01 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан-Бараа материал | 43,012,940.27 | 426,259,586.86 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 47,466,490.00 | 43,774,980.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 47,466,490.00 | 43,774,980.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 415,617,800.00 | - |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 415,617,800.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 67,439,690.00 | 1,078,695,355.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | 466,468,300.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | | 466,468,300.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 14,573,690.00 | 69,200,055.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | - | 28,534,700.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,130,000.00 | - |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 13,092,190.00 | 5,690,355.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 351,500.00 | 34,975,000.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 52,866,000.00 | 52,866,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 52,866,000.00 | 52,866,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | - | 490,161,000.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | - | 490,161,000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 591,629,726.84 | 1,340,700,482.27 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 591,629,726.84 | 1,340,700,482.27 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 586,023,875.51 | 1,339,692,482.27 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 354,716,631.88 | 479,972,897.45 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 228,544,349.17 | 261,467,070.46 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 98,285,333.71 | 176,729,376.03 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 5,200,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 27,886,949.00 | 36,576,450.96 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 44,749,112.79 | 61,313,086.20 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 31,240,880.20 | 44,296,237.15 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,678,199.72 | 4,623,896.49 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,892,162.73 | 3,499,175.24 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 630,715.46 | 799,896.96 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,307,154.68 | 8,093,880.36 |

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 47,466,329.00 | 55,334,700.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,120,288.00 | 4,425,586.76 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 42,866,041.00 | 49,699,113.24 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 480,000.00 | 1,210,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 29,320,412.00 | 41,985,789.45 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,234,750.00 | 3,685,525.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 20,609,856.00 | 35,923,350.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,578,396.00 | 1,174,820.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,417,930.00 | 210,000.00 |
| 210408 | Бараа материал акалсны зардал | 479,480.00 | 992,094.45 |
| 2105 | Нормативт зардал | 36,943,545.65 | 114,171,331.15 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 28,755,297.65 | 86,342,855.15 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 8,188,248.00 | 27,828,476.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 8,192,077.66 | 18,604,040.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 4,187,447.66 | 17,639,940.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 4,004,630.00 | 964,100.00 |
| 2107 | Томилот, зочны зардал | 804,000.00 | 768,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилот | 804,000.00 | 768,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 7,007,067.00 | 49,189,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 6,351,500.00 | 49,189,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 432,000.00 | |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 223,567.00 | |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 56,824,699.53 | 518,353,138.02 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 19,470,013.05 | 467,282,570.22 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 37,354,686.48 | 51,070,567.80 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 5,605,851.33 | 1,008,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 1,008,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 1,008,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 5,605,851.33 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,605,851.33 | |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | (7,970,906.57) | 245,951,184.60 |
| 225 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН | 129,761.49 | 130,389.86 |
| 225001 | Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз | 129,761.49 | 130,389.86 |
| 4 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225) | (129,761.49) | 130,389.86 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | (8,100,668.06) | 245,820,794.74 |

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 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 434,425,274.03 | 659,693,858.51 | (102,683,373.96) | 991,435,758.58 |
| C02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | | | 141,287.99 | 141,287.99 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 434,425,274.03 | 659,693,858.51 | (102,542,085.97) | 991,577,046.57 |

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|-----|--|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------------|
| C05 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт | - | (141,287.99) | - | - |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | | | (8,100,668.06) | (8,100,668.06) |
| C08 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 434,425,274.03 | 659,552,570.52 | (110,642,754.03) | 983,335,090.52 |
| D01 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 434,425,274.03 | 659,552,570.52 | (110,642,754.03) | 983,335,090.52 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | - | | 28,222.03 | 28,222.03 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 434,425,274.03 | 659,552,570.52 | (110,614,532.00) | 983,363,312.55 |
| D04 | Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт | - | (28,222.03) | - | (28,222.03) |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | - | | 245820794.74 | 245,820,794.74 |
| D09 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 434,425,274.03 | 659,524,348.49 | 135,206,262.74 | 1,229,155,885.26 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>530,523,980.00</u> | <u>978,151,835.00</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 463,084,290.00 | 43,774,980.00 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 47,466,490.00 | 43,774,980.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 47,466,490.00 | 43,774,980.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 415,617,800.00 | - |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 415,617,800.00 | - |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 67,439,690.00 | 934,376,855.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | - | 466,468,300.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | | 466,468,300.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 14,573,690.00 | 69,200,055.00 |
| 131101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | - | 28,534,700.00 |
| 131103 | ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 1,130,000.00 | |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 13,092,190.00 | 5,690,355.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 351,500.00 | 34,975,000.00 |
| 131106 | Төсвийн урамшуулал | - | - |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 52,866,000.00 | 52,866,000.00 |
| 132001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/ | 52,866,000.00 | 52,866,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | - | 345,842,500.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | - | - |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | - | 345,842,500.00 |
| 134003 | Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт | - | - |

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | |
|-------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 523,082,425.32 | 957,062,096.15 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 523,082,425.32 | 957,062,096.15 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 517,476,573.99 | 956,054,096.15 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 354,716,631.88 | 479,972,897.45 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 228,544,349.17 | 261,467,070.46 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 98,285,333.71 | 176,729,376.03 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | | 5,200,000.00 |
| 210104 | Урамшуулал | 27,886,949.00 | 36,576,450.96 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 38,921,958.11 | 61,567,047.60 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 31,240,880.20 | 44,550,198.55 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,678,199.72 | 4,623,896.49 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,892,162.73 | 3,499,175.24 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 630,715.46 | 799,896.96 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 480,000.00 | 8,093,880.36 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 47,466,329.00 | 55,334,700.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,120,288.00 | 4,425,586.76 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 42,866,041.00 | 49,699,113.24 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 480,000.00 | 1,210,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 29,238,252.00 | 43,405,369.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,750,000.00 | 3,609,300.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 21,659,856.00 | 35,923,350.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 1,578,396.00 | 1,174,820.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,250,000.00 | 2,697,899.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 29,958,039.00 | 172,242,410.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 20,333,039.00 | 147,869,090.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 9,625,000.00 | 24,373,320.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 7,945,230.00 | 45,104,200.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | | 680,000.00 |
| 210602 | Тавилга | - | 40,342,000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 5,765,830.00 | |
| 210604 | Урсгал засвар | 2,179,400.00 | 4,082,200.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 804,000.00 | 768,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 804,000.00 | 768,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 8,007,067.00 | 61,479,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 7,351,500.00 | 61,479,500.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 432,000.00 | |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 223,567.00 | - |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 419,067.00 | 36,179,972.10 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 419,067.00 | 36,179,972.10 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 5,605,851.33 | 1,008,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | - | 1,008,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | | 1,008,000.00 |
| 2134 | Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт | 5,605,851.33 | - |
| 213403 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 5,605,851.33 | |

| | | | |
|--------|--|------------------------------|------------------------------|
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>1,614,400.00</u> | <u>21,089,738.85</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 1,614,400.00 | 7,532,900.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 1,614,400.00 | 7,532,900.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 1,614,400.00 | 7,532,900.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 1,614,400.00 | 7,532,900.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>(1,614,400.00)</u> | <u>(7,532,900.00)</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | - | 13,556,838.85 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | - | <u>13,556,838.85</u> |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны | | Зөрүү | Хувь |
|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | | |
| | Татварын бус орлого | 586,871,200.00 | 563,109,280.00 | 23,761,920.00 | 95.95 |
| | Тусламжийн орлого | 120,402,900.00 | 96,640,980.00 | 23,761,920.00 | 80.26 |
| | Хандив тусламж/дотоод/ | 67,536,900.00 | 43,774,980.00 | 23,761,920.00 | 64.82 |
| | Төсвөөс санхүүжих | 52,866,000.00 | 52,866,000.00 | - | 100.00 |
| | Тусай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 466,468,300.00 | 466,468,300.00 | - | 100.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 586,871,200.00 | 558,191,919.97 | 28,679,280.03 | 95.11 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 586,871,200.00 | 558,191,919.97 | 28,679,280.03 | 95.11 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 586,871,200.00 | 558,191,919.97 | 28,679,280.03 | 95.11 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 393,291,800.00 | 379,522,604.77 | 13,769,195.23 | 96.50 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 227,494,000.00 | 218,327,373.26 | 9,166,626.74 | 95.97 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 125,121,700.00 | 124,010,780.56 | 1,110,919.44 | 99.11 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 6,552,000.00 | 5,200,000.00 | 1,352,000.00 | 79.37 |
| 210104 | Урамшуулал | 34,124,100.00 | 31,984,450.95 | 2,139,649.05 | 93.73 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 53,094,500.00 | 47,989,438.20 | 5,105,061.80 | 90.38 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 37,362,900.00 | 35,856,360.27 | 1,506,539.73 | 95.97 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 3,932,900.00 | 3,619,393.56 | 313,506.44 | 92.03 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 3,146,300.00 | 2,585,124.49 | 561,175.51 | 82.16 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 786,500.00 | 534,359.17 | 252,140.83 | 67.94 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 7,865,900.00 | 5,394,200.71 | 2,471,699.29 | 68.58 |

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | | | | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 50,666,000.00 | 50,666,000.00 | - | 100.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 4,462,900.00 | 4,425,586.76 | 37,313.24 | 99.16 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 45,723,100.00 | 45,690,413.24 | 32,686.76 | 99.93 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 480,000.00 | 550,000.00 | (70,000.00) | 114.58 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 32,675,000.00 | 28,979,230.00 | 3,695,770.00 | 88.69 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 3,000,000.00 | 1,230,800.00 | 1,769,200.00 | 41.03 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 24,675,000.00 | 24,675,000.00 | - | 100.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 2,000,000.00 | 1,174,820.00 | 825,180.00 | 58.74 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 3,000,000.00 | 1,898,610.00 | 1,101,390.00 | 63.29 |
| 2105 | Нормативт зардал | 33,943,900.00 | 30,009,045.00 | 3,934,855.00 | 88.41 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 23,443,900.00 | 23,443,900.00 | - | 100.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 10,500,000.00 | 6,565,145.00 | 3,934,855.00 | 62.53 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 10,680,000.00 | 10,265,000.00 | 415,000.00 | 96.11 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 3,500,000.00 | 3,500,000.00 | - | 100.00 |
| 210602 | Тавилга | 4,980,000.00 | 4,565,000.00 | 415,000.00 | 91.67 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 2,200,000.00 | 2,200,000.00 | - | 100.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 2,500,000.00 | 768,000.00 | 1,732,000.00 | 30.72 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 2,500,000.00 | 768,000.00 | 1,732,000.00 | 30.72 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10,020,000.00 | 9,992,602.00 | 27,398.00 | 99.73 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 10,020,000.00 | 9,992,602.00 | 27,398.00 | 99.73 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | - | - | - | |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | - | - | - | - |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | - | - | - | - |
| | Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 4,917,360.03 | | |
| | Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл | | 4,917,360.03 | | |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Тайлант оны |
|-----------------------|--|-----------------------|
| | | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 406,403,076.18 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 406,403,076.18 |

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

| | | |
|-------------|--|-----------------------|
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 405,395,076.18 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 100,450,292.68 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 43,139,697.20 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 52,718,595.47 |
| 210104 | Урамшуулал | 4,592,000.01 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 13,577,609.40 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 8,693,838.28 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 1,004,502.93 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 914,050.75 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 265,537.79 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 2,699,679.65 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 4,668,700.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,008,700.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 660,000.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 14,426,139.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2,378,500.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 11,248,350.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 799,289.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 142,233,365.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 124,425,190.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 17,808,175.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 37,659,200.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 35,777,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1,882,200.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 61,479,500.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 61,479,500.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,900,270.10 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 30,900,270.10 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 1,008,000.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 1,008,000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 1,008,000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 415,042,555.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 69,200,055.00 |
| 130101 | Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж | 28,534,700.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 5,690,355.00 |
| 131105 | Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого | 34,975,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 345,842,500.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 345,842,500.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | - |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 8,639,478.82 |

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 Төв аймгийн Жаргалант 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 хөрөнгийн ашиглалт, цалингийн тооцоолол, татварын хуулийн хэрэгжилт, шилэн дансны хэрэгжилтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК-ийн ахлах аудитор С.Дашдэндэв, аудитор Д.Галт-Эрдэнэ, аудиторын туслах Э.Алтангэрэл, аудиторын туслах Ч.Мөнхбаясгалан нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг чанарын хяналтын менежер Д.Батмөнх, захирал А.Сарангэрэл, Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Гэрэлтэх бүртгэл Аудит” ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 14 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг тэгш, хүртээмжтэй, чанартай үзүүлэх үйл ажиллагаа явуулдаг Эрүүл мэндийн яамны харьяа байгууллага юм.

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 нөлөөтэй 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.

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.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагаас 2.0 хувиар буюу 11,832.6 мянган төгрөгөөр тогтоож, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 8,874.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Төлөвлөх үе шатанд тооцсон ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг мөрдлөг болгон ажиллаж 2021 оны 01 дүгээр сарын 01-ээс 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон санхүүгийн тайлант хугацааны үйл ажиллагаа, санхүүгийн үр дүнг тусган тайлагнасан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|--|----------------|-----------------|-----------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | - | 13,556.8 | 13,556.8 |
| Авлага | - | 144,572.4 | 144,572.4 |
| Урьдчилгаа | - | - | - |
| Бараа материал | 96,561.8 | 189,999.6 | 93,437.8 |
| Үндсэн хөрөнгө | 886,773.2 | 881,026.9 | 5,746.3 |
| Нийт хөрөнгө | 983,335.1 | 1,229,155.8 | 245,820.0 |
| Өр төлбөр | - | - | - |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 434,425.2 | 434,425.2 | - |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 983,335.1 | 1,229,155.8 | 245,820.0 |

Авлага дансны үлдэгдэл 144,572.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь Нийгмийн даатгалын байгууллагаас авах авлага 254.0 мянган төгрөгөөр, Эрүүл мэндийн даатгалын Ерөнхий газраас санхүүжигдэх Ковид 19-тэй холбоотой эмчилгээ үйлчилгээний зардлыг 144,318.5 мянган төгрөгөөр авлагаар тусгаснаас шалтгаалжээ. Эрүүл мэндийн даатгалын газраас авах 144,572.4 мянган төгрөгийн авлагын үлдэгдлийг тооцоо нилйсэн актаар баталгаажуулсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 189,999.6 мянган төгрөг болж, 93,437.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид 19 цар тахалтай холбоотой хандиваар ирсэн хөрөнгүүд нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна. Үүнд:

Эрүүл мэндийн газраас 398,951.5 мянган төгрөгийн вакцин, эмнэлгийн хэрэгсэл, оношлуур, хамгаалах хувцас хэрэгсэл, Жаргалант сумын Онцгой байдлын газраас 16,715.5 мянган төгрөгийн хамгаалах хувцас хэрэгсэл, ариутгалын бодис, Төв аймгийн Эрүүл мэндийн төвийн Удирдах Зөвлөлийн 1 дүгээр тогтоолоор байгууллагын Эмийн эргэлтийн

сангаас 2,000.0 мянган төгрөгийн эм боох материал, халдваргүйжүүлэх бодис, Дэлхийн зөн олон улсын байгууллагаас 1,975.6 мянган төгрөгийн хамгаалах хувцас хэрэгсэл, Улсын Их Хурлын гишүүн Ц.Туваанаас 563.0 мянган төгрөгийн хамгаалах хувцас хэрэгсэл, Жаргалант сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 1993 оны төгсөгчдөөс 450.0 мянган төгрөгийн 600 ширхэг маск, 2006 оны төгсөлтөөс 1,793.5 мянган төгрөгийн хүнсний материал, эмнэлгийн хэрэгсэл, 2008 оны төгсөлтөөс 370.0 мянган төгрөгийн хамгаалах хэрэгсэл, Иргэн М.Мөнхтөрөөс 313.5 мянган төгрөгийн гар ариутгагч бодис, Иргэн Б.Гомбодоржоос 140.0 мянган төгрөгийн халдваргүйжүүлэгч бодис, Тулга төгс ХХК-аас 1,109.0 мянган төгрөгийн гар халдваргүйжүүлэгч хамгаалах хэрэгсэл, Дэлгэр уянга ХХК-аас 375.0 мянган төгрөгийн 2500 ширхэг нэг удаагийн маск, Оном сангаас 393.0 мянган төгрөгийн дуслын систем, хамгаалах хэрэгсэл, маск бээлий, Иргэн Очирбатаас 310.0 мянган төгрөгийн автомакс, халуун хэмжигч багаж, Чиг аялал ХХК-аас 400.0 мянган төгрөгийн 2 ширхэг түргэний машины дугуй, Шар дөрвөлж ХХК-аас 400.0 мянган төгрөгийн 2 ш дугуй, нийт 426,259.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө хандивласан байна.

Бараа материалын данс акталж устгасан 189,999.7 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагджээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 881,026.9 мянган төгрөг болж, 5,746.3 мянган төгрөгөөр хасагдсан. Үндсэн хөрөнгийн данс Ковид 19 цар тахалтай холбоотой хандиваар ирсэн хөрөнгүүдээр нэмэгдсэн байна. Үүнд:

Төв аймгийн Эрүүл мэндийн газраас хандиваар ирсэн 4,789.3 мянган төгрөгийн мөсөн ханатай хөргөгч, 5,896.6 мянган төгрөгийн 3 ширхэг суурин компьютер, 340.3 мянган төгрөгийн вакцины зөөврийн сав, 2,635.5 мянган төгрөгийн хүчилтөрөгч өтгөрүүлэгч аппарат 2 ширхэг, Жаргалант сумын Засаг даргын Тамгын газраас 1,500.0 мянган төгрөгийн хүчил төрөгч өтгөрүүлэгч 1 ширхэг, Жаргалант сумын “Хөгжил залуучуудын холбоо”-ноос 18,500.0 мянган төгрөгийн Starex маркийн автомашин, 2006 оны төгсөлтөөс 1,500.0 мянган төгрөгийн Пос машин, 200.0 мянган төгрөгийн печь, 160.0 мянган төгрөгийн баллонтай ус буцалгагч, Тулга төгс ХХК компаниас 600.0 мянган төгрөгийн тоосонцор үүсгэгч, Иргэн Б.Гомбо-Доржоос 1,200.0 мянган төгрөгийн хүчилтөрөгч өтгөрүүлэгч, 600.0 мянган төгрөгийн мананцар үүсгэгч, нийт 37,921.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө хандивласан байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс акталж устгасан 6,839.6 мянган төгрөгөөр, тайлант үеийн элэгдлийн зардлын 51,070.6 мянган төгрөгөөр хасагджээ.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 1,002,992.8 мянган төгрөгөөр өссөн. Энэ нь Ковид 19 цар тахалтай холбоотой үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Ковид 19-тэй холбоотой түргэвчилсэн оношилгоо шинжилгээний төлбөрийн орлого, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас тусламж үйлчилгээний орлого нийт 43,774.9 мянган төгрөгийн орлого бүртгэсэн байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар үйл ажиллагааны зардал өмнөх оноос 749,070.8 мянган төгрөгөөр өссөн. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан эмийн зардал, бусад бараа үйлчилгээний зардал байна. Энэ нь Ковид 19-тэй холбоотой эм бэлдмэл, нэг хэрэглэдэг хамгаалалтын хувцасны зарцуулалт 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 байгууллага нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 554,369.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 554,369.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 32,501.8 мянган төгрөгөөр нэмж, 586,781.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 586,781.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 466,468.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 52,866.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 43,774.9 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 563,109.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, улсын төсвөөс 466,468.3 мянган төгрөг, орон нутгийн сангаас 52,866.0 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн сангаас 43,774.9 мянган төгрөг, нийт 563,109.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 558,191.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т “нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд нийт 415,042.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ. Үүнд:

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд Эрүүл мэндийн даатгалын Ерөнхий газраас Ковид-19 цар тахлаар хэвтэн эмчлүүлсэн, гэрийн тусгаарлалтад хамрагдсан, дархлаажуулалтад хамрагдсан, дээд шатлалын эмнэлэгт хүргэгдсэн өвчтөнүүдийн 345,842.5 мянган төгрөгийн эмчилгээ үйлчилгээний төлбөрийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Жаргалант сумын “Хөгжил залуучуудын холбооноос 6,952.2 мянган төгрөг, 4 иргэнээс 882.5 мянган төгрөг, Жаргалант сумын Онцгой байдлын комиссоос 18,480.0 мянган төгрөг, Дэлгэр уянга ХХК-аас 1,000.0 мянган төгрөг, УИХ гишүүн Ц.Туваанаас 500.0 мянган төгрөг, Жаргалант сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 1995 оны төгсөгчдөөс 720.0 мянган төгрөг, нийт 28,534.7 мянган төгрөг хандивласан байна.

Нэмэлтээр саагийн дархлаажуулалтын санхүүжилт 173.6 мянган төгрөг, Эрүүл мэндийн газраас тандалтын багийн урамшуулалд 1,008.0 мянган төгрөг, Аймгийн Засаг даргаас 500.0 мянган төгрөгийн шатахуун, Төв аймгийн Засаг даргаас халаалтын үнийн зөрүү 4,008.7 мянган төгрөг, нийт 5,690.3 мянган төгрөгийн орлого бүрдсэн байна. Мөн түргэвчилсэн оношлуурын үнэ 34,975.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллагын удирдлага нь санхүүгийн тайлангаа бэлтгэхдээ нягтлан бодох бүртгэлийн тасралтгүй байх зарчмыг ашигласан байна. Цаашид тус байгууллагын талаар чиг үүрэг нь өөрчлөгдөж татан буугдах, нэгдэх асуудал гараагүй тул байгууллагын тасралтгүй байдлын талаар нөхцөл үүсээгүй гэж үзсэн болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан авсан орлого өмнөх оноос 411,046.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн байна. Энэ нь Ковид 19 цар тахалтай

холбоотой 426,259.6 мянган төгрөгийн бараа материал, 37,921.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө хандиваар хүлээн авснаас шалтгаалжээ.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан 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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 1,231,589.5 мянган төгрөгийн 96 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1,055,201.8 мянган төгрөгийн 68 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй 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 нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 27,540.5 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчлийг 100 хувь хэрэгжүүлсэн байна.

Хүснэгт 3. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт:

| Үзүүлэлт | Өмнөх оны илрүүлэлт | | Биелэлт | | Зөрүү | | |
|-----------------|---------------------|-----------------|----------|-----------------|-------|-----|------------|
| | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Тоо | Дүн | Хувь |
| Акт | - | - | - | - | - | - | - |
| Албан шаардлага | - | - | - | - | - | - | - |
| Зөвлөмж | 2 | 27,540.6 | 2 | 27,540.6 | - | - | 100 |
| Нийт дүн | 2 | 27,540.6 | 2 | 27,540.6 | - | - | 100 |

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайланд аудит хийх явцад дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал гараагүй ба аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг давтан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,062,085.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2,036.7 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 4,847.2 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 1,055,201.8 мянган төгрөгийн зөрчилд шилэн данстай холбоотой зөвлөмж болон үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой зөвлөмж өгөв.

4.1 Төлбөрийн акт

Цалинг буруу тооцож олгосонтой холбоотой нийт 2,036.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилтэй байна. Үүнд:

1. Хөдөлмөрийн чадвар алдсаны акттай 1 ажилтны цалингаас ХХОАТ чөлөөлөлгүй тооцсоноос 1,768.1 мянган төгрөгийг илүү суутгасан;

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.6-д "Ажил олгогч, иргэнтэй байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээ болон Иргэний хуулийн 343, 359 дүгээр зүйлд гэрээний дагуу ажиллаж байгаа тэтгэвэр авагч энэ хуулийн 3 дугаар зүйлийн 2 дахь хэсгийн 3, 5 дахь заалтад зааснаас бусад төрлийн даатгалд албан журмаар даатгуулна", "Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-д "Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө", 22.1.2-т "хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого", 25 дугаар зүйлийн 25.3-т "Суутган төлөгч нь хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлогод албан татвар ногдуулахад холбогдох нотлох баримтыг үндэслэн энэ хуулийн 22.1.2-т заасан чөлөөлөлтийг хасаж тооцно", санхүүгийн тайлангийн аудитын "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3-д "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана", 4.2.3.3-д "Цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" заалтыг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

2. Давхар ажил эрхэлдэг 1 ажилтны цалингаас ХХОАТ суутган тооцоогүйгээс 268.6 мянган төгрөгийг илүү олгосон;

ХХОАТ-ын тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.1-д "Энэ хуулийн 7.1-д заасан цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогод албан татвар ногдуулах орлогыг тодорхойлохдоо уг орлогоос эрүүл мэндийн болон нийгмийн даатгалд төлсөн шимтгэлийг хасна", 23 дугаар зүйлийн 23.1-д "Албан татвар төлөгчийн энэ хуулийн 7.1.1, 7.1.2, 7.1.3, 7.1.4, 7.1.5, 7.1.7-д заасан орлогод ногдуулах жилийн албан татварт дараах хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт эдлүүлнэ", 7.1.6-д "үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил, үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого", санхүүгийн тайлангийн аудитын "эрх ба үүрэг" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.3-д "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана", 4.2.3.3-д "цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон" заалтыг үндэслэн төлбөрийн акт тогтоов.

4.2 Албан шаардлага

Байгууллага нь нийт 6 аж ахуй нэгж байгууллага, 3 хувь хүнтэй холбоотой 4,847.2 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг татварын цахим системд бүртгээгүй, и-баримтаар нотлогдохгүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй, ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", 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”, НӨАТ-ын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2-т “Бараа ажил үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно”, 17.6-д “Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй”, санхүүгийн тайлангийн аудитын “эрх ба үүрэг”, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам”-ын 4.2.1-д “албан шаардлага өгөхөд дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.1.8-д “хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал ” гэж заасныг үндэслэн албан шаардлага хүргүүлэв.

4.3 Зөвлөмж

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

1. Үндсэн хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Үндсэн хөрөнгийн дансанд хуримтлагдсан элэгдлээрээ анхны өртгөө бүрэн нөхсөн, үлдэгдэл өртөггүй, 229 ширхэг 99,874.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэлтэй байгаа нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3.2-т “Илүүдэл эд хөрөнгө болон элэгдэл хорогдлын шимтгэлээр анхны үнийг нь нөхсөн, түүнчлэн нөхөөгүй боловч гэмтэж, засаж сэлбээд өөр зориулалтаар ашиглаж болох эд хөрөнгийн үнийг төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагатай зөвшилцөн тогтоох”, “Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоолын 6.2-т “Төрийн өмчит хуулийн этгээдийн үндсэн хөрөнгийг дараах тохиолдолд Төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын газрын шийдвэрээр данснаас хасна”, 6.2.1-д “Элэгдлийн нийт хэмжээ, ашиглалтын хугацаагаараа балансын үнээ бүрэн нөхсөн бөгөөд цаашид зориулалтаар нь ашиглах боломжгүй болсон”, санхүүгийн тайлангийн аудитын “үнэлгээ ба хуваарилалт”, “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Анхны өртгөө хуримтлагдсан элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн үндсэн хөрөнгийг холбогдох хууль, эрх зүйн актын хүрээнд санал гаргаж, эрх бүхий байгууллагуудад уламжлан шийдвэрлүүлэх

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Төв аймгийн Жаргалант сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 1,231,589.5 мянган төгрөгийн 96 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 1,055,201.8 мянган төгрөгийн 68 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх”, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”, санхүүгийн тайлангийн аудитын “иж бүрэн байх” батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээлэх үүрэгтэй албан тушаалтан мэдээллийг тогтоосон хугацаанд нь тогтмол мэдээлэх, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн биелүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газар болон Гэрэлтэх бүртгэл Аудит ХХК-д 2022 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

| д/д | Алдаа, зөрчлийн товч утга | 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 | Цалинг буруу тооцоолож олгосон | 1 | 2,036.7 | | | 1 | 2,036.7 | | | | |
| 2 | Худалдан авалтыг И баримтаар баталгаажуулаагүй | 1 | 4,847.2 | | | | | 1 | 4,847.2 | | |
| 3 | Анхны өртгөө хуримтлагдсан элэгдлээрээ бүрэн нөхсөн хөрөнгө бүртгэлтэй байна | 1 | - | | | | | | | 1 | - |
| Дүн | | 3 | 6,883.9 | - | - | 1 | 2,036.7 | 1 | 4,847.2 | 1 | - |
| Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал: | | | | | | | | | | | |
| 1 | Шилэн дансны цахим хуудсанд бүрэн мэдээлээгүй | 1 | 1,055,201.8 | | | | | | | 1 | 1,055,201.8 |
| Дүн | | 1 | 1,055,201.8 | - | - | - | - | - | - | 1 | 1,055,201.8 |
| Нийт дүн | | 4 | 1,062,085.7 | - | - | 1 | 2,036.7 | 1 | 4,847.2 | 2 | 1,055,201.8 |