



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Норовлин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ХЭА-2023/121/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2023 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хэнтий аймгийн Норовлин сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХЭА-2022/121/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Улаанбаатар хот
2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ч.Эрдэнэбаатар
Утас: 70562112

Аудитын менежер: Д.Оюунтуяа
Утас: 99775390

Аудитор: Ц.Хатанболд
Утас: 91925552

Цахим хаяг: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

23119 Хэнтий аймаг, Хэрлэн сум, Сариг баг

Утас: 70-56-21-47, Факс: 70-56-21-12

E-mail: khentii@audit.gov.mn

2022.03.09 № 158

танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН НОРОВЛИН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Г.АРИУНЗУЛ ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт гаргах тухай

Хязгаарлалттай 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 Хэнтий аймгийн Норовлин 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Норовлин 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 тайлан бэлтгэн гаргахдаа эм, боох материал дансны 102,583.3 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг тоолж, тооцоо бодоогүй, нягтлан бодох бүртгэлд бараа материалын 8,205.6 мянган төгрөгийн орлогыг анхан шатны баримтын дагуу бүртгээгүй, ажилтнуудад олгосон цалинг Нийгмийн даатгалын байгууллагад 31,749.2 мянган төгрөгөөр илүү, 9,051.8 мянган төгрөгөөр дутуу тайлагнасан зэрэг нийт 151,589.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь оршин байх, эрх ба үүрэг, үнэн зөв байдал гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг тус тус 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.

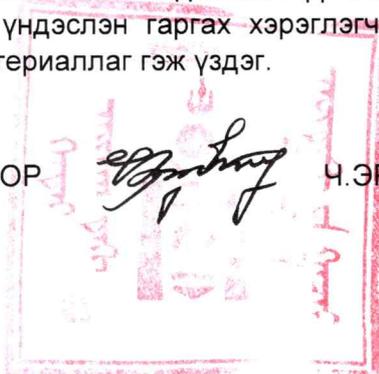
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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 АДБООУС-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



Ч.ЭРДЭНЭБААТАР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	62,467,944.64	2,361,802,026.48
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	5,109,161.38
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	5,109,161.38
3121	Төгрөг	-	5,109,161.38
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,177,714.38
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	3,931,447.00
33	АВЛАГА	5,159,512.40	214,870,800.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	5,159,512.40	-
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	198,742,000.00
335	Бусад авлага	-	16,128,800.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	16,128,800.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,308,432.24	141,822,065.10
351	Түүхий эд материал	37,134,432.24	121,428,065.10
35110	Тусгай зориулалттай материал	18,844,712.15	18,844,712.15
35130	Эм боох материал	18,289,720.09	102,583,352.95
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	-
354	Хангамжийн материал	3,874,000.00	2,244,000.00
35410	Бичиг хэргийн материал	255,000.00	50,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,116,000.00	2,116,000.00
35460	Хүнсний материал	1,125,000.00	-
35470	Бусад хангамжийн материал	378,000.00	78,000.00
35600	Мал амьтад	16,300,000.00	18,150,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	367,109,221.94	648,881,723.39
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	367,109,221.94	648,881,723.39
392	Биет хөрөнгө	351,321,221.94	633,093,723.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	212,608,000.00	513,608,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,514,806.64)	(25,952,765.51)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	58,060,000.00	32,060,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,437,481.30)	(4,323,798.68)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	123,674,721.00	160,893,721.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,302,673.68)	(58,095,656.02)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,316,659.00	20,316,659.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,152,696.44)	(8,481,936.40)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,069,500.00	3,069,500.00
393	Биет бус хөрөнгө	15,788,000.00	15,788,000.00
39301	Програм хангамж	736,300.00	736,300.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(736,300.00)	(736,300.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,788,000.00	15,788,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	429,577,166.58	1,010,683,749.87
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	11,089,370.00	68,840,485.37
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	11,089,370.00	68,840,485.37
413	Өглөг	11,089,370.00	68,840,485.37
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	2,676,964.71
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	10,884,730.00	65,873,080.66
4136	Бусад өглөг	204,640.00	290,440.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	204,640.00	290,440.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	418,487,796.58	941,843,264.50
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	418,487,796.58	941,843,264.50
	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон		
511	нутгийн сан	249,058,394.00	249,058,394.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	49,125,982.33	572,481,450.25
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	49,125,982.33	49,125,982.33
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	523,355,467.92
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	120,303,420.25	120,303,420.25
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	429,577,166.58	1,010,683,749.87

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	579,448,092.00	1,223,730,868.18
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	147,728,767.00	378,320,533.18
120	Нийтлэг татварын бус орлого	147,728,767.00	378,320,533.18
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	147,728,767.00	378,320,533.18
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	4,200,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	143,528,767.00	378,320,533.18
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	431,719,325.00	845,410,335.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,719,600.00	387,434,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	341,719,600.00	387,434,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,185,161.00	385,624,085.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон	27,185,161.00	186,882,085.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	198,742,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,228,754.00	46,262,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгуулл	15,134,300.00	46,262,500.00
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэ	16,392,954.00	00.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	6,701,500.00	00.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,585,810.00	26,089,650.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,585,810.00	26,089,650.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	485,944,405.46	671,915,082.90
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	485,944,405.46	671,915,082.90
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	472,959,515.45	643,985,157.49
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	266,159,469.00	391,110,254.15
210101	Үндсэн цалин	264,114,047.00	391,110,254.15
210104	Урамшуулал	2,045,422.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,573,368.28	45,718,483.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,849,063.95	45,718,483.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,657,274.58	00.00
210203	ҮОМШ өвчний даатгал	2,158,277.92	00.00
210204	Ажилгүйдлын даатгал	519,115.59	00.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,389,636.24	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	24,567,163.05	28,154,544.59
210301	Гэрэл цахилгаан	2,644,223.05	2,123,060.59
210302	Түлш, халаалт	21,922,940.00	26,031,484.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,890,500.00	30,918,585.21
210401	Бичиг хэрэг	3,099,100.00	5,283,625.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,111,500.00	23,256,060.21
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	679,900.00	1,480,200.00
210405	Хөг хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	548,700.00
2105	Нормативт зардал	89,445,760.00	88,617,933.77
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	79,639,260.00	75,344,833.77
210502	Хоол, Хүнс	8,576,500.00	10,530,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,230,000.00	2,743,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	00.00	7,865,600.00
210604	Урсгал засвар	00.00	7,865,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,450,000.00	1,490,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,450,000.00	1,490,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,269,559.00	806,200.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	8,845,559.00	00.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	321,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	17,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	00.00	35,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	34,603,696.12	49,303,556.19
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,728,772.00	10,417,375.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	21,874,924.12	38,886,181.19
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	12,984,890.01	27,929,925.41

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

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	27,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	27,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхү	00.00	329,925.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	329,925.41
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	12,984,890.01	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,984,890.01	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	93,503,686.54	551,815,785.28
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	9,138,700.30	28,460,317.36
225001	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны гарз	138,700.30	17,560,317.36
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	9,000,000.00	10,900,000.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-9,138,700.30	-28,460,317.36
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	84,364,986.24	523,355,467.92

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	431,719,325.00	646,668,335.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	431,719,325.00	646,668,335.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,719,600.00	433,696,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	341,719,600.00	387,434,100.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	-	46,262,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,185,161.00	186,882,085.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт санхүүжилт	27,185,161.00	186,882,085.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	38,228,754.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,134,300.00	-
132006	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт / аймгаас авсан санхүүгийн дэмжлэг	16,392,954.00	-
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	6,701,500.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,585,810.00	26,089,650.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,585,810.00	26,089,650.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	431,719,325.00	641,559,173.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	431,719,325.00	641,559,173.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	395,639,980.99	613,629,248.21
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	264,423,075.29	378,588,610.15
210101	Үндсэн цалин	172,990,767.29	267,025,755.36
210102	Нэмэгдэл	71,230,811.00	82,085,077.37
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,288,570.00	3,932,996.42
210104	Урамшуулал	15,912,927.00	25,544,781.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,530,976.00	50,403,650.47
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,934,376.00	39,016,250.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,885,100.00	2,846,900.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,927,900.00	2,277,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	525,600.00	569,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,258,000.00	5,693,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13,682,433.05	39,647,574.59
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,644,223.05	4,391,370.59
210302	Түлш, халаалт	11,038,210.00	34,647,904.00
210303	Цэвэр, бөхир ус	-	608,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,632,772.00	23,909,463.00
210401	Бичиг хэрэг	1,196,500.00	1,280,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,111,500.00	19,339,463.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	679,900.00	1,440,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	166,872.00	350,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,478,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	39,661,292.50	80,779,050.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,631,292.50	71,362,950.00
210502	Хоол, хүнс	8,290,000.00	6,673,100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,740,000.00	2,743,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	22,407,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	16,122,700.00
210604	Урсгал засвар	-	6,285,000.00
2107	Томилот, зочны зардал	1,450,000.00	1,490,000.00
210702	Дотоод албан томилот	1,450,000.00	1,490,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	10,254,232.15	2,109,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,830,232.15	1,411,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	100,000.00	321,700.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	52,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,005,200.00	14,293,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,005,200.00	14,293,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	36,079,344.01	27,929,925.41
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	27,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	27,600,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	1,451,866.95	329,925.41
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,451,866.95	329,925.41
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	34,627,477.06	-

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

Handwritten notes and stamps in red ink, including a date stamp: 2022.04.18 and a reference number: СИДА0046 9074182.

213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	34,627,477.06		-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)		-	5,109,161.38
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)		-	5,109,161.38
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-	23:5,109,161.38

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/Төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	49,125,982.33	418,487,796.58
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	49,125,982.33	418,487,796.58
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	49,125,982.33	418,487,796.58
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	49,125,982.33	418,487,796.58
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	49,125,982.33	418,487,796.58
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	523,355,467.92	523,355,467.92
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	249,058,394.00	120,303,420.25	572,481,450.25	941,843,264.50

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү / төгрөгөөр /
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	458,609,000.00	458,278,610.21	330,389.79
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	458,609,000.00	458,278,610.21	330,389.79
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	458,209,000.00	457,878,610.21	330,389.79
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288,412,900.00	288,412,743.15	156.85
210101	Үндсэн цалин	170,316,200.00	176,849,888.36	(6,533,688.36)
210102	Нэмэгдэл	87,887,900.00	82,085,077.37	5,802,822.63
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	5,040,000.00	3,932,996.42	1,107,003.58
210104	Урамшуулал	25,168,800.00	25,544,781.00	(375,981.00)
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,072,300.00	38,072,122.47	177.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,684,800.00	26,684,722.47	77.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,846,900.00	2,846,900.00	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,277,500.00	2,277,400.00	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	569,400.00	569,400.00	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,693,700.00	5,693,700.00	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,977,500.00	39,647,574.59	329,925.41
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,750,000.00	4,391,370.59	(641,370.59)
210302	Түлш, халаалт	35,563,500.00	34,647,904.00	915,596.00
210303	Цэвэр, бохир ус	664,000.00	608,300.00	55,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,909,500.00	23,909,463.00	37.00
210401	Бичиг хэрэг	1,280,000.00	1,280,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	19,339,500.00	19,339,463.00	37.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,440,000.00	1,440,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар	350,000.00	350,000.00	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,500,000.00	-
2105	Нормативт зардал	45,140,400.00	45,140,307.00	93.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,724,300.00	35,724,207.00	93.00
210502	Хоол, хүнс	6,673,100.00	6,673,100.00	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,743,000.00	2,743,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,285,000.00	6,285,000.00	-
210604	Урсгал засвар	6,285,000.00	6,285,000.00	-
2107	Томиллолт, зочны зардал	1,490,000.00	1,490,000.00	-
210702	Дотоод албан томиллолт	1,490,000.00	1,490,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, х	2,109,800.00	2,109,800.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	1,411,600.00	1,411,600.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	324,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	286,700.00	321,700.00	(35,000.00)
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	52,500.00	52,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	35,000.00	-	35,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,811,600.00	12,811,600.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,811,600.00	12,811,600.00	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	400,000.00	400,000.00	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	400,000.00	400,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	400,000.00	400,000.00	-
1310	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	458,609,000.00	459,456,324.59	(847,324.59)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	387,434,100.00	387,434,100.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	387,434,100.00	387,434,100.00	-
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	46,262,500.00	45,932,574.59	329,925.41
132001	Орон нутгийн төсвөөс	46,262,500.00	45,932,574.59	329,925.41
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САН	24,912,400.00	26,089,650.00	(1,177,250.00)
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,912,400.00	26,089,650.00	(1,177,250.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,177,714.38	(1,177,714.38)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

Аудит
Төсвийн
Хүрээ
Төсвийн
Төсвийн
/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	182,950,638.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	182,950,638.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	155,750,638.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	90,175,867.00
210101	Үндсэн цалин	90,175,867.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	12,331,528.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,331,528.00
2105	Нормативт зардал	35,638,743.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,638,743.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	16,122,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,122,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,481,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,481,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	27,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	186,882,085.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	186,882,085.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	186,882,085.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,931,447.00

Гурав. Аудитын илрүүлэлт: Аудитаар нийт 176,430.1 мянган төгрөгийн 3 алдаа илэрснийг аудитын явцад залруулав. Үүнд:

- Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцсон 18,916.0 мянган төгрөг
- Үндсэн хөрөнгийн орлогыг 3,957.9 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн
- Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд 153,556.2 мянган төгрөгийн орлого, зардлыг зөрүүтэй илэрхийлсэн

Аудитаар нийт 683,389.4 мянган төгрөгийн 3 зөрчил илэрснээс Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 55,400.0 мянган төгрөгийн зөрчил, Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 622,989.4 мянган төгрөгийн зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргахгүй байх 2 албан шаардлага, 5,000.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.1 Төлбөрийн акт

Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн 5,000.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд тусгаагүй зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

3.2 Албан шаардлага

Байхгүй

3.3 Зөвлөмж

Байхгүй

Дөрөв. Аудитаар илэрсэн буруу илэрхийллийн нэгтгэл:

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

Байгууллагын нэр	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		/ мянган төгрөгөөр/				Зөвлөмж	
							Үүнээс					
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Залруулсан		Залруулаагүй		Тоо	Дүн
Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийг дутуу тооцсон 18,916.0 мянган төгрөг	1	18,916.0			1	18,916.0	1	18,916.0				
Үндсэн хөрөнгийн орлогыг 3,957.9 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн	1	3,957.9			1	3,957.9	1	3,957.9				
Бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд 153,556.2 мянган төгрөгийн орлого, зардлыг зөрүүтэй илэрхийлсэн	1	153,556.2			1	153,556.2	1	153,556.2				
Дүн	3	176,430.1			3	176,430.1	3	176,430.1				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн 5,000.0 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг бараа материалын дэлгэрэнгүй тайланд тусгаагүй	1	5,000.0	1	5,000.0								
Дүн	1	5,000.0	1	5,000.0								

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Өмч, хөрөнгө, захиран зарцуулахтай холбоотой 50,000.0 мянган төгрөгийн 1 тушаал шийдвэр, таван сая төгрөгөөс дээш орлогын 572,989.4 мянган төгрөгийн 16 мөнгөн гүйлгээг тус тус шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлээгүй, мөн өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар албан шаардлага өгсөн боловч хэрэгжилт хангалтгүй алдаа зөрчил давагдан гарсан байна	1	622,989.4			1	622,989.4		
Дүн	1	622,989.4			1	622,989.4		
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Эмнэлгийн тоног төхөөрөмжийн 55,400.0 мянган төгрөгийн тендер шалгаруулалтыг зохион байгуулаагүй байна	1	55,400.0			1	55,400.0		
Дүн	1	55,400.0			1	55,400.0		
Нийт дүн	1	678,389.4	1	5,000.0	1	678,389.4		

Тав. Төсвийн захирагчийн ангиллаар аудитад хамрагдсан байдал ба санал дүгнэлтийн талаарх мэдээллийн нэгтгэл

№	Төсвийн захирагчийн ангилал	Байгууллага, нэгжийн тоо				Санал дүгнэлтийн хэлбэр			
		Аудитад хамрагдах	Үүнээс: Аудит хийсэн хэлбэр			Зөрчилгүй	Хязгаарлалттай	Сөрөг	Дүгнэлт өгөхөөс татгалзсан
			Санал дүгнэлт гаргасан	Түүвэрт хамруулсан	Аудит хийгээгүй				
A	1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	ТШЗ	1	1			1			
2	Төсөл, хөтөлбөр								
3	ЗГТС								
4	ТТЗ								
5	ТЕЗ								
	НИЙТ	1	1			1			