

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХЭА-2022/28/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

2022.03.04 № 96
танай _____ -ны № _____ -т

ХЭНТИЙ АЙМГИЙН БОР-ӨНДӨР
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА А.БАТБААТАР 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 Хэнтий аймгийн Бор-өндөр 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.

Хэнтий аймгийн Бор-өндөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг 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	122,812,910.67	863,669,725.87
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,123,224.71
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	-	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,123,224.71
3121	Төгрөг	-	1,123,224.71
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	554,256.31
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	568,968.40
33	АВЛАГА	12,600.00	658,912,153.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	12,600.00	-
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	658,912,153.00
34	УРЬДЧИЛГАА	-	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	122,800,310.67	203,634,348.16
351	Түүхий эд материал	59,881,353.36	142,315,902.34
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,725,950.13	10,803,900.00
35130	Эм боох материал	48,155,403.23	131,512,002.34
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	-	(172,825.00)
354	Хангамжийн материал	62,918,957.31	61,491,270.82
35410	Бичиг хэргийн материал	2,900,330.00	2,004,700.00
35420	Аж ахуйн материал	30,145,027.31	48,102,934.57
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	11,149,770.00	3,488,000.00
35450	Барилгын засварын материал	15,873,090.00	4,096,050.00
35460	Хүнсний материал	2,332,940.00	3,281,786.25
35470	Бусад хангамжийн материал	517,800.00	517,800.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,578,445,091.22	2,005,439,832.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,578,445,091.22	2,005,439,832.83
392	Биет хөрөнгө	1,401,965,091.22	1,828,959,832.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,116,931,404.00	1,116,931,404.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(96,769,381.66)	(130,600,266.82)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	96,145,980.00	96,145,980.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(69,020,980.00)	(72,958,480.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	681,122,845.41	1,195,051,197.97
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(357,404,541.10)	(420,482,349.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,284,398.49	59,021,398.49
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,324,633.92)	(14,149,051.34)
393	Биет бус хөрөнгө	176,480,000.00	176,480,000.00
39301	Програм хангамж	166,000.00	166,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(166,000.00)	(166,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	176,480,000.00	176,480,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,701,258,001.89	2,869,109,558.70
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,858,741.00	45,510,342.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,858,741.00	45,510,342.00
413	Өглөг	5,858,741.00	45,510,342.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	5,146,102.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	40,539,032.00
4136	Бусад өглөг	712,639.00	4,971,310.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	712,639.00	4,971,310.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,695,399,260.89	2,823,599,216.70
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,695,399,260.89	2,823,599,216.70
	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон		
511	нутгийн сан	596,596,201.25	596,596,201.25
51101	Өмч: - төрийн	596,596,201.25	596,596,201.25
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(380,193,553.91)	748,006,401.90
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(380,193,553.91)	(380,193,553.91)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	1,128,199,955.81
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,478,996,613.55	1,478,996,613.55
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,701,258,001.89	2,869,109,558.70

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

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

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,847,077,913.54	3,540,132,720.82
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	359,631,206.04	802,123,050.82
120	Нийтлэг татварын бус орлого	278,598,206.04	231,281,926,298.26
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	278,598,206.04	281,926,298.26
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,623,715.04	40,319,446.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	267,974,491.00	241,606,852.26
122	ТУСЛАМЖИЙН ОРЛОГО	81,033,000.00	520,196,752.56
122001	Хандив тусламж-Дотоод	81,033,000.00	520,196,752.56
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,487,446,707.50	2,738,009,670.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	819,503,200.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	819,503,200.00	00.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	92,630,074.00	194,693,539.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусл	00.00	160,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс	00.00	10,391,184.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод ш	33,509,000.00	86,412,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсо	59,121,074.00	97,730,355.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	575,313,433.50	2,543,316,131.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	575,313,433.50	2,543,316,131.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,606,808,281.68	2,411,932,765.01
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,606,808,281.68	2,411,932,765.01
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,603,058,597.11	2,327,732,765.01
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	991,474,420.00	1,132,613,516.51
210101	Үндсэн цалин	925,671,414.00	1,132,613,516.51
210102	Нэмэгдэл	31,127,849.00	00.00
210104	Урамшуулал	34,675,157.00	00.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	126,434,670.39	143,082,655.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,027,540.51	132,789,522.42
210202	Тэтгэмжийн даатгал	96,407,129.88	10,293,133.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,423,171.98	98,291,265.25
210301	Гэрэл цахилгаан	16,232,957.98	21,566,552.25
210302	Түлш, халаалт	48,914,550.00	51,924,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	24,275,664.00	24,800,093.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32,062,737.10	70,503,015.13
210401	Бичиг хэрэг	13,363,530.00	6,322,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,137,298.10	19,460,550.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,361,109.00	1,310,260.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	84,000.00	14,711,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	346,700.00	21,820,775.13
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,770,100.00	6,877,230.00
2105	Нормативт зардал	236,822,381.75	730,874,046.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	210,090,167.15	642,304,507.35
210502	Хоол, Хүнс	24,592,214.60	88,544,539.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,140,000.00	25,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	28,623,422.50	35,430,010.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	15,984,000.00	5,263,370.00
210604	Урсгал засвар	12,639,422.50	30,166,640.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,426,820.00	4,021,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,426,820.00	4,021,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,016,250.00	8,246,645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр ху	00.00	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	500,000.00	503,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	00.00	1,303,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	17,220.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	4,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	779,030.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	92,774,723.39	104,670,610.95

Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлын зардал	92,774,723.39	104,670,610.95
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,749,684.57	84,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	3,154,500.00	84,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,154,500.00	84,200,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	595,184.57	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	595,184.57	2317144297 00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	240,269,631.86	1,128,199,955.81
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	240,269,631.86	1,128,199,955.81

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

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

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь брлцгооний нийт дүн
2019 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	596,596,201.25	1,478,996,613.55	(380,193,553.91)	1,695,399,260.89
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	596,596,201.25	1,478,996,613.55	(380,193,553.91)	1,695,399,260.89
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	596,596,201.25	1,478,996,613.55	(380,193,553.91)	1,695,399,260.89
2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	596,596,201.25	1,478,996,613.55	(380,193,553.91)	1,695,399,260.89
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	596,596,201.25	1,478,996,613.55	(380,193,553.91)	1,695,399,260.89
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	1,128,199,955.81	1,128,199,955.81
2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	596,596,201.25	1,478,996,613.55	748,006,401.90	2,823,599,216.70

Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

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

/Төгсгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,498,070,422.54	2,119,416,963.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	10,623,715.04	40,319,446.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	10,623,715.04	40,319,446.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	10,623,715.04	40,319,446.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	10,623,715.04	40,319,446.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,487,446,707.50	2,079,097,517.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	819,503,200.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	819,503,200.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	92,630,074.00	194,693,539.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	160,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн	-	10,391,184.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны	33,509,000.00	86,412,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэм	59,121,074.00	97,730,355.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	575,313,433.50	1,884,403,978.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	575,313,433.50	1,884,403,978.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,498,070,422.54	2,118,293,738.29
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,498,070,422.54	2,118,293,738.29
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,494,320,737.97	2,034,093,738.29
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	994,541,448.79	1,137,759,618.51
210101	Үндсэн цалин	506,363,186.03	539,890,215.09
210102	Нэмэгдэл	386,020,446.07	487,992,646.05
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	40,277,875.00	36,823,334.93
210104	Урамшуулал	61,879,941.69	73,053,422.44
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	118,434,139.60	143,070,055.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	83,254,192.40	101,008,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	8,863,808.38	14,274,457.31
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,091,168.52	7,238,099.66
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,581,831.84	943,199.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	17,643,138.46	19,605,599.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	89,423,171.98	98,291,265.25
210301	Гэрэл, цахилгаан	16,232,957.98	21,566,552.25
210302	Түлш, халаалт	48,914,550.00	51,924,620.00
210303	Цэвэр, бохир ус	24,275,664.00	24,800,093.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,769,412.10	42,528,925.00
210401	Бичиг хэрэг	3,654,850.00	4,032,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,137,298.10	19,750,350.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,369,869.00	2,029,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	5,557,140.00	10,259,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,050,255.00	6,456,925.00
2105	Нормативт зардал	215,251,537.00	570,325,119.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	187,354,923.00	487,920,941.46
210502	Хоол, хүнс	19,591,854.00	78,847,978.25
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,304,760.00	3,556,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	39,107,458.50	28,527,129.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,348,846.00	13,698,700.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,122,520.00	174,000.00
210604	Урсгал засвар	11,636,092.50	14,654,429.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3,426,820.00	4,021,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,426,820.00	4,021,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,366,750.00	9,570,625.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	1,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	720,000.00	1,440,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250,000.00	503,625.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	1,303,020.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	17,220.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	4,000,000.00
210808	Банк санхүүгийн үйлчилгээний хураамж	250,000.00	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,129,530.00	1,323,980.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,749,684.57	84,200,000.00
2130	Бусад зардал	3,154,500.00	84,200,000.00

Аудит Бусад зардал ХЭА-2022/2011А-СТА-ТШЗ

Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд
хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,154,500.00	84,200,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	595,184.57	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	595,184.57	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	1,123,224.71
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	1,123,224.71
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	1,123,224.71
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,123,224.71

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,583,634,127.00	1,924,169,167.69	659,464,959.31
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,583,634,127.00	1,924,169,167.69	659,464,959.31
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,483,634,127.00	1,924,169,167.69	559,464,959.31
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,166,987,900.00	1,134,551,770.91	32,436,129.09
210101	Үндсэн цалин	463,000,000.00	539,890,215.09	(76,890,215.09)
210102	Нэмэгдэл	588,904,900.00	484,784,798.45	104,120,101.55
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	37,083,000.00	36,823,334.93	259,665.07
210104	Урамшуулал	78,000,000.00	73,053,422.44	4,946,577.56
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	157,543,963.00	143,070,055.82	14,473,907.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	110,863,800.00	101,008,700.00	9,855,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	11,670,463.00	14,274,457.31	(2,603,994.31)
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	9,335,900.00	7,238,099.66	2,097,800.34
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	2,334,000.00	943,199.45	1,390,800.55
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	23,339,800.00	19,605,599.40	3,734,200.60
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	117,365,864.00	98,291,265.25	19,074,598.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	32,528,000.00	21,566,552.25	10,961,447.75
210302	Түлш, халаалт	60,742,200.00	51,924,620.00	8,817,580.00
210303	Цэвэр, бохир ус	24,095,664.00	24,800,093.00	(704,429.00)
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	73,384,800.00	40,456,875.00	32,927,925.00
210401	Бичиг хэрэг	18,000,000.00	3,782,750.00	14,217,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,000,000.00	19,750,350.00	4,249,650.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,384,800.00	2,029,000.00	(644,200.00)
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар	12,000,000.00	10,259,900.00	1,740,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,000,000.00	4,634,875.00	13,365,125.00
2105	Нормативт зардал	678,400,000.00	471,850,446.71	206,549,553.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	578,500,000.00	399,451,401.46	179,048,598.54
210502	Хоол, хүнс	87,900,000.00	69,265,295.25	18,634,704.75
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,000,000.00	3,133,750.00	8,866,250.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	272,651,600.00	26,357,129.00	246,294,471.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	160,000,000.00	13,698,700.00	146,301,300.00
210602	Тавилга	80,000,000.00	-	80,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	6,000,000.00	174,000.00	5,826,000.00
210604	Урсгал засвар	26,651,600.00	12,484,429.00	14,167,171.00
2107	Томилолт, зочны зардал	4,800,000.00	4,021,000.00	779,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	4,800,000.00	4,021,000.00	779,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, х	12,500,000.00	5,570,625.00	6,929,375.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээ	-	1,000,000.00	(1,000,000.00)
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,500,000.00	1,440,000.00	60,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	503,625.00	996,375.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,500,000.00	1,303,020.00	196,980.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	500,000.00	-	500,000.00
210807	Газрын төлбөр	500,000.00	-	500,000.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000.00	-	1,000,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,000,000.00	1,323,980.00	4,676,020.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	100,000,000.00	-	100,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	100,000,000.00	-	100,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	100,000,000.00	-	100,000,000.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САН	2,583,634,127.00	1,924,723,424.00	658,910,703.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,562,886,127.00	1,903,973,978.00	658,912,149.00
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	20,748,000.00	20,749,446.00	(1,446.00)
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	20,748,000.00	20,749,446.00	(1,446.00)
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		554,256.31	(554,256.31)
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	-
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	56.00	56.00	-
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	52.00	48.00	4.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	7.00	(4.00)

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

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

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	194,124,570.60
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	194,124,570.60
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	109,924,570.60
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	3,207,847.60
210102	Нэмэгдэл	3,207,847.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,072,050.00
210401	Бичиг хэрэг	250,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,822,050.00
2105	Нормативт зардал	98,474,673.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	88,469,540.00
210502	Хоол, хүнс	9,582,683.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	422,450.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,170,000.00
210604	Урсгал засвар	2,170,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,000,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	4,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	84,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	84,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	84,200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	194,693,539.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	194,693,539.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	86,412,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	108,281,539.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	568,968.40

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 Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр 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.

Аудитыг Хэнтий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ц.Хатанболд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Оюунтуяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Ч.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэл нь эмнэлгийн мэргэшсэн тусламж, үйлчилгээ, уламжлалт анагаах ухааны үндсэн болон төрөлжсөн тусламж үйлчилгээ үзүүлэх, сувилахуйн болон сэргээн засахын дагнасан тусламж, үйлчилгээ шаардлагатай иргэнийг холбогдох эрүүл мэндийн байгууллагад илгээх, эргэх холбоо тогтоох, тусламж, үйлчилгээний тасралтгүй байдлыг хангах 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

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.

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 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 өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 75 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,606.8 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 16.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 12.1 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,167,851.6 мянган төгрөгөөр буюу 68.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данснууд байна.

Хүснэгт №1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	1,123.2	1,123.2
Авлага	12.6	658,912.2	658,899.6
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	122,800.3	203,634.3	80,834.0
Үндсэн хөрөнгө	1,578,445.1	2,005,439.8	426,994.7
Нийт хөрөнгө	1,701,258.0	2,869,109.6	1,167,851.6
Өр төлбөр	5,858.7	45,510.3	39,651.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	596,596.2	596,596.2	-
Хуримтлагдсан үр дүн	(380,193.6)	748,006.4	1,128,200.0
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,478,996.6	1,478,996.6	-
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,701,258.0	2,869,109.6	1,167,851.6

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 1,123.2 мянган төгрөг нь үндсэн дансны үлдэгдэл 554.3 мянган төгрөг, нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдэл 568.9 мянган төгрөг байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 658,912.2 мянган төгрөг болж 658,899.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 203,634.3 мянган төгрөг болж 80,834.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм эмнэлгийн хэрэгслийн дансны үлдэгдэл өссөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2,005,439.8 мянган төгрөг болж 426,994.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан тоног төхөөрөмжийн үлдэгдлээс шалтгаалсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 45,510.3 мянган төгрөг болж 39,651.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилт дутуу хийгдсэнтэй холбоотой эм, эмнэлгийн хэрэгслийн өр үүссэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын сан 596,596.2 мянган төгрөг, өмнөх үеийн үр дүн 380,193.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,693,054.8 мянган төгрөгөөр буюу 91.7 хувиар өссөн эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих санхүүжилтийн орлого, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 805,124.5 мянган төгрөгөөр буюу 50.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс, нормативт зардал, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлууд 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 1,571,764.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 66,013.6 мянган төгрөгөөр бууруулж 1,505,751.0 мянган төгрөгөөр баталсан нь цалин хөлсний зардлыг бууруулсантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,583,634.1 мянган төгрөгийн төсөв баталж үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 20,748.0 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 2,562,886.1 мянган төгрөгийг тус тус санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 1,795,067.2 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 20,749.4 мянган төгрөг санхүүжилт авч, нийт 1,924,723.4 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж урсгал үйл ажиллагаанд 1,924,169.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 554.3 мянган төгрөгийг мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,924,169.2 мянган төгрөг буюу 74.5 хувьтай байна.

Бор-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь тайлант онд гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжилт авч ажиллаж байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

3.6.2 Нэмэлт санхүүжилт

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 86,412.0 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл

ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 108,281.5 мянган төгрөг нийт 194,693.5 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлсэн байна.

Үүнээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардалд 3,207.8 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 2,072.1 мянган төгрөг, нормативт зардалд 98,474.7 мянган төгрөг, урсгал засвар эд хогшлын зардалд 2,170.0 мянган төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардалд 4,000.0 сая төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардалд 84,200.0 мянган төгрөг тус тус зарцуулж 567.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг болон бусад асуудлын хэсэгт хамааралтай асуудал байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар илэрсэн гол асуудал байхгүй.

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.

Шилэн дансны нэгдсэн системд мэдээлбэл зохих 3,019,022.9 мянган төгрөгийн 119 мэдээллийг мэдээлж, 172,811.9 мянган төгрөгийн 25 мэдээллийг мэдээлээгүй 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 нийцэхгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 1 зөвлөмж өгснийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч хэлэлцэх асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 172,946.4 мянган төгрөгийн 2 алдаа зөрчил илэрснээс 134.5 мянган төгрөгийн 1 алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 172,811.9 мянган төгрөгийн 1 зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 1 албан шаардлага хүргүүлэв.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Элэгдэл тооцолгүй орхигдуулсан 1 хөрөнгөд ноогдох 134,5 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг санхүүгийн тайланд залруулав.

4.2.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй

4.2.3 Албан шаардлага

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 172,811.9 мянган төгрөгийн 25 мөнгөн гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй, өмнөх аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй тул албан шаардлага хүргүүлэв.

4.2.4 Зөвлөмж

Байхгүй

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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
1	Бор-Өндөр сумын ЭМТ	1	0.1	1	0.1						
Дүн		1	0.1	1	0.1						
Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал											
1	Бор-Өндөр сумын ЭМТ	1	172.8					1	172.8		
Дүн		1	172.9					1	172.8		
Нийт дүн		1	172.9	1	0.1			1	172.8		



ХЭНТИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 03 дугаар сарын 04

Дугаар 50/А.2370457
ХЭА - 2022/28/НА-СТА-ТЦЛЗ

Чингис хот

Зөрчил арилгах тухай

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд Хэнтий аймгийн Бор-Өндөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий зарлагын 172,811.9 мянган төгрөгийн 25 мөнгөн гүйлгээг шилэн дансны цахим хуудсанд мэдээлээгүй, өмнөх оны аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4-д "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ", 6.4.5-д "Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр" гэж заасныг зөрчсөн байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-д "Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө", Монгол улсын Ерөнхий аудиторов 2020 оны А/95 тушаалаар батлагдсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох журам"-ын 4.2.1.10-д "аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчил, түүнийг арилгахаар өгсөн зөвлөмжийг хугацаанд нь хэрэгжүүлээгүй бол" гэж заасныг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, бүрэн мэдээлдэггүй зөрчлийг арилгаж, биелэлтийг 2022 оны 5 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэх.
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Бор-Өндөр сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга А.Батбаатар, нягтлан бодогч Т.Эрдэнэболор нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Ц.ХАТАНБОЛД

Д.ОЮУНТУЯА

Монгол Улс, Чингис хот, 3-р баг, Аймгийн Засаг даргын Тамгын газрын байр, Утас: 98601199

СХА0046 9074082

023040188