



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ОРА-2022 /8/ НА-СТА-БСД

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Орхон аймаг

2022 он

Дарга, тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах

Утас:70359826

Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ

Утас:70355805

Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Оргилмөрөн

Утас:70350757

Цахим хаяг:orgilmurung@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

| | |
|--|----|
| 1. Аудитын санал дүгнэлт | 2 |
| 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл..... | 4 |
| 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан | 4 |
| 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан | 5 |
| 2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан | 6 |
| 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан..... | 7 |
| 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 8 |
| 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан | 10 |
| 3. Аудитын тайлан | 11 |
| 3.1 Ерөнхий зүйл | 11 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт..... | 11 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 12 |
| 3.4 Материаллаг байдал | 12 |
| 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга | 12 |
| 3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв | 13 |
| 3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг..... | 14 |
| 3.8 Аудитын гол асуудал | 14 |
| 3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал | 14 |
| 3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..... | 14 |
| 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..... | 14 |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..... | 15 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт..... | 15 |
| 4.1 Залруулсан алдаа | 15 |
| 4.2 Төлбөрийн акт..... | 15 |
| 4.3 Зөвлөмж | 15 |
| 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл | 17 |

Товчилсон үгийн жагсаалт

| | |
|---------------|---|
| УСНББОУС | Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт |
| АДБОУС | Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт |
| ТБОНӨХБАҮХАТХ | Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль |
| ӨЭМТ | Өрхийн эрүүл мэндийн төв |
| НДШ | Нийгмийн даатгалын шимтгэл |
| ХХОАТ | Хувь хүний орлогын албан татвар |



**ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn

2022.03.25 № 100
танай _____ -ны № _____ -т

МЭНД ЦЭЦЭН ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.ОЮУНСАЙХАН ТАНАА

Хараат бус аудиторын тайлан

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасны дагуу Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй, өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгуудад аудит хийлээ.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Аудитын гол асуудлууд

Бидний мэргэжлийн шийдлийн дагуу аудитын гол асуудлууд гэж тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад хамгийн их нөлөөтэй зүйлсийг тодруулах ба тэдгээрийг аудитын хүрээнд нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн болно.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

Бусад мэдээлэл

Удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга нь аймгийн Засаг дарга, Эрүүл мэндийн газрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч, Эрүүл мэндийн даатгалын хэлтсийн дарга нартай Орхон аймгийн Баян-Өндөр сумын Оюут, Уурхайчин, Согоот багийн 18945 үйлчлэх хүрээний хүн амд 438,515.5 мянган төгрөгийн санхүүжилтээр төрөөс үзүүлэх эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээг үзүүлэхийг харилцан тохиролцож гэрээ байгуулсан байна.

Уг гэрээний хэрэгжилтийн үнэлгээгээр 86.5 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны үйл ажиллагааны тайланг тус төвийн дарга нэгтгэж гаргасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Удирдлага болон Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн санхүүгийн тайланд хүлээх үүрэг, хариуцлага

Удирдлага санхүүгийн тайланг Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэх толилуулах үүрэгтэй.

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА,
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|---|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>49,023,065.32</u> | <u>330,601,944.83</u> |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 307,709.86 | 7,601,164.87 |
| 311 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | 17,634.00 | 104,830.00 |
| 31110 | Төгрөг | 17,634.00 | 104,830.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 290,075.86 | 7,496,334.87 |
| 3121 | Төгрөг | 290,075.86 | 7,496,334.87 |
| 31213 | Арилжааны банк дахь харилцах | 290,075.86 | 7,496,334.87 |
| 33 | АВЛАГА | 0.00 | 145,365,900.00 |
| 335 | Бусад авлага | 0.00 | 145,365,900.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 0.00 | 145,365,900.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 48,715,355.46 | 177,634,879.96 |
| 351 | Түүхий эд материал | 21,902,107.46 | 142,652,144.96 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 3,916,210.00 | 3,916,210.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 17,985,897.46 | 138,735,934.96 |
| 354 | Хангамжийн материал | 26,813,248.00 | 34,982,735.00 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 3,138,326.00 | 1,536,426.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 303,036.00 | 1,145,952.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 680,000.00 | 680,000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 121,784.00 | 93,064.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 22,570,102.00 | 31,527,293.00 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>122,509,405.53</u> | <u>180,869,542.25</u> |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 122,509,405.53 | 180,869,542.25 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 122,509,405.53 | 180,869,542.25 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 37,850,000.00 | 37,850,000.00 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -7,559,166.71 | -11,344,166.75 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 160,610,452.00 | 242,406,548.00 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -81,908,042.99 | -104,087,729.46 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 33,213,050.00 | 38,286,650.00 |
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -19,696,886.77 | -22,241,759.54 |
| 39301 | Програм хангамж | 195,000.00 | 195,000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -195,000.00 | -195,000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 850,000.00 | 850,000.00 |
| 39304 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -850,000.00 | -850,000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>171,532,470.85</u> | <u>511,471,487.08</u> |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>171,532,470.85</u> | <u>511,471,487.08</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 171,532,470.85 | 511,471,487.08 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 32,027,415.00 | 32,027,415.00 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 32,027,415.00 | 32,027,415.00 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 138,659,955.85 | 478,598,972.08 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | 40,090,029.49 | 138,659,955.85 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 98,569,926.36 | 339,939,016.23 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 845,100.00 | 845,100.00 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>171,532,470.85</u> | <u>511,471,487.08</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I) | 596,539,325.04 | 1,720,556,083.51 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 89,365,907.04 | 708,880,381.51 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 7,515,907.04 | 708,880,381.51 |
| 120002 | Хүүгийн орлого | 117,032.08 | 0.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 7,398,874.96 | 21,548,677.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,159,500.00 | 14,600,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,600,000.00 | 6,948,677.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 1,639,374.96 | 0.00 |
| 120017 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө | | 77,296,306.00 |
| 120018 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал | | 610,035,398.51 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 81,850,000.00 | 0.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 81,850,000.00 | 0.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 507,173,418.00 | 1,011,675,702.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 440,645,732.00 | 438,515,532.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 440,645,732.00 | 438,515,532.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 6,975,386.00 | 0.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,975,386.00 | 0.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 0.00 | 2,700,000.00 |
| 132002 | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт | 0.00 | 2,700,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 59,552,300.00 | 570,460,170.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 59,552,300.00 | 570,460,170.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 497,969,398.68 | 1,380,617,067.28 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 497,969,398.68 | 1,380,617,067.28 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 461,609,620.91 | 1,271,872,361.28 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 326,152,714.12 | 478,739,973.15 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 326,102,714.12 | 478,739,973.15 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 50,000.00 | 0.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 18,805,269.73 | 56,934,860.84 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,789,319.41 | 42,993,609.59 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 730,508.68 | 2,889,588.49 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 561,830.58 | 2,200,790.78 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 138,062.76 | 442,570.61 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 6,585,548.30 | 8,408,301.37 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,716,145.00 | 10,499,151.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,786,808.00 | 3,015,144.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,281,073.00 | 4,013,817.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,648,264.00 | 3,470,190.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 18,703,894.38 | 29,296,825.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 4,883,201.38 | 6,852,618.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 1,394,500.00 | 5,413,383.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,416,583.00 | 8,522,352.00 |

| | | | |
|-------------|--|-----------------------------|------------------------------|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,380,000.00 | 1,583,520.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 0.00 | 2,700.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 3,629,610.00 | 6,882,252.00 |
| 210408 | Бараа материал акталсны зардал | 0.00 | 40,000.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 38,251,692.50 | 660,214,183.01 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 31,970,786.50 | 649,364,037.01 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 4,146,906.00 | 8,527,146.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,134,000.00 | 2,323,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 12,694,800.00 | 1,696,000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 315,000.00 | 1,636,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 12,379,800.00 | 60,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 838,700.00 | 2,182,961.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 767,800.00 | 96,000.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 70,900.00 | 2,086,961.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 871,223.64 | 1,583,660.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 0.00 | 120,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 540,000.00 | 1,179,700.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 89,100.00 | 59,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 28,500.00 | 77,760.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 191,623.64 | 146,800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 34,575,181.54 | 30,724,747.28 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 14,477,267.15 | 429,000.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 2,173,193.00 | 1,786,188.00 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 17,924,721.39 | 28,509,559.28 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 36,359,777.77 | 108,744,706.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 36,359,777.77 | 108,744,706.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 0.00 | 568,477.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 26,139,000.00 | 4,800,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 9,653,000.00 | 20,986,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 567,777.77 | 82,389,629.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | <u>98,569,926.36</u> | <u>339,939,016.23</u> |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | <u>98,569,926.36</u> | <u>339,939,016.23</u> |

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

(төгрөгөөр)

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| C01 | 2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 32,027,415.00 | 845,100.00 | 40,090,029.49 | 72,962,544.49 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 32,027,415.00 | 845,100.00 | 40,090,029.49 | 72,962,544.49 |
| C07 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 98,569,926.36 | 98,569,926.36 |
| C08 | 2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 32,027,415.00 | 845,100.00 | 138,659,955.85 | 171,532,470.85 |
| D01 | 2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 32,027,415.00 | 845,100.00 | 138,659,955.85 | 171,532,470.85 |

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 32,027,415.00 | 845,100.00 | 138,659,955.85 | 171,532,470.85 |
| D08 | Тайлант үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 339,939,016.23 | 339,939,016.23 |
| D09 | 2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 32,027,415.00 | 845,100.00 | 478,598,972.08 | 511,471,487.08 |

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

(төгрөгөөр)

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|--|------------------------------|------------------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1) | <u>520,270,574.08</u> | <u>900,416,354.00</u> |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 5,876,532.08 | 21,548,677.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 5,876,532.08 | 21,548,677.00 |
| 120002 | Хүүгийн орлого | 117,032.08 | 0.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 5,759,500.00 | 21,548,677.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 2,159,500.00 | 14,600,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 3,600,000.00 | 6,948,677.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 514,394,042.00 | 878,867,677.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 440,645,732.00 | 438,515,532.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 440,645,732.00 | 438,515,532.00 |
| 1311 | Нэмэлт санхүүжилтийн орлого | 6,975,386.00 | 0.00 |
| 131104 | Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө | 6,975,386.00 | 0.00 |
| 1320 | Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих | 0.00 | 2,700,000.00 |
| 132002 | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт | 0.00 | 2,700,000.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 66,772,924.00 | 437,652,145.00 |
| 134001 | Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих | 7,220,624.00 | 12,557,875.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 59,552,300.00 | 425,094,270.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | <u>508,819,512.41</u> | <u>883,549,508.99</u> |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 508,819,512.41 | 883,549,508.99 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 463,928,888.41 | 762,246,928.99 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 333,755,603.77 | 478,977,574.15 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 333,556,028.77 | 478,824,529.15 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 199,575.00 | 153,045.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 21,859,155.00 | 56,934,860.84 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 10,831,230.06 | 42,993,609.59 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 740,088.26 | 2,889,588.49 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 561,830.61 | 2,200,790.78 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 140,457.65 | 442,570.61 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 9,585,548.42 | 8,408,301.37 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,716,145.00 | 10,499,151.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 2,786,808.00 | 3,015,144.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,281,073.00 | 4,013,817.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,648,264.00 | 3,470,190.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 30,898,315.00 | 33,693,506.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 8,309,829.00 | 5,727,918.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 2,464,500.00 | 4,408,580.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 7,186,103.00 | 8,563,712.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 550,000.00 | 0.00 |

| | | | |
|-------------|--|------------------------------|-----------------------------|
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,380,000.00 | 1,583,520.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 2,799,650.00 | 4,382,267.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 8,208,233.00 | 9,027,509.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 49,804,646.00 | 172,828,093.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 44,118,609.00 | 161,894,366.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 3,522,037.00 | 8,605,727.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,164,000.00 | 2,328,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 12,701,800.00 | 2,786,684.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,564,000.00 | 2,501,684.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 0.00 | 225,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 10,137,800.00 | 60,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 838,700.00 | 1,036,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 767,800.00 | 96,000.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 70,900.00 | 940,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 803,023.64 | 1,583,660.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 50,000.00 | 120,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 540,000.00 | 1,179,700.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 0.00 | 59,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 0.00 | 77,760.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 22,000.00 | 0.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 191,023.64 | 146,800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,551,500.00 | 3,907,400.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 946,700.00 | 2,187,400.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,604,800.00 | 1,720,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 44,890,624.00 | 121,302,580.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 44,890,624.00 | 121,302,580.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 7,220,624.00 | 13,126,352.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 27,487,000.00 | 4,800,000.00 |
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 9,653,000.00 | 20,986,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 530,000.00 | 82,389,628.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | <u>11,451,061.67</u> | <u>16,866,845.01</u> |
| 5 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5) | 11,885,985.00 | 9,573,390.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 11,885,985.00 | 9,573,390.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 11,885,985.00 | 9,573,390.00 |
| 225106 | Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал | 11,885,985.00 | 9,573,390.00 |
| 6 | ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5) | <u>-11,885,985.00</u> | <u>-9,573,390.00</u> |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | -434,923.33 | 7,293,455.01 |
| 9 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | 742,633.19 | 307,709.86 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 307,709.86 | 7,601,164.87 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

| | Үзүүлэлт | Тайлант оны |
|--|----------|-------------|
|--|----------|-------------|

| Эдийн засгийн ангилал | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 880,565,023.99 | 880,565,023.99 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 878,165,223.99 | 878,165,223.99 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 769,420,518.99 | 769,420,518.99 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 478,977,574.15 | 478,977,574.15 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 478,824,529.15 | 478,824,529.15 |
| 210105 | Гэрээт ажлын хөлс | 153,045.00 | 153,045.00 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 56,934,860.84 | 56,934,860.84 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 42,993,609.59 | 42,993,609.59 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2,889,588.49 | 2,889,588.49 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2,200,790.78 | 2,200,790.78 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 442,570.61 | 442,570.61 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 8,408,301.37 | 8,408,301.37 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 10,499,151.00 | 10,499,151.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 3,015,144.00 | 3,015,144.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 4,013,817.00 | 4,013,817.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 3,470,190.00 | 3,470,190.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 33,693,506.00 | 33,693,506.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 5,727,918.00 | 5,727,918.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 4,408,580.00 | 4,408,580.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 8,563,712.00 | 8,563,712.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 1,583,520.00 | 1,583,520.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 4,382,267.00 | 4,382,267.00 |
| 210407 | Аж ахуйн материал худалдан авах зардал | 9,027,509.00 | 9,027,509.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 172,828,093.00 | 172,828,093.00 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 161,894,366.00 | 161,894,366.00 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 8,605,727.00 | 8,605,727.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 2,328,000.00 | 2,328,000.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 9,960,274.00 | 9,960,274.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 2,501,684.00 | 2,501,684.00 |
| 210602 | Тавилга | 7,173,590.00 | 7,173,590.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 225,000.00 | 225,000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 60,000.00 | 60,000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 1,036,000.00 | 1,036,000.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 96,000.00 | 96,000.00 |
| 210703 | Зочин төлөөлөгч хүлээн авах | 940,000.00 | 940,000.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 1,583,660.00 | 1,583,660.00 |
| 210801 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж | 120,000.00 | 120,000.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 1,179,700.00 | 1,179,700.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 59,400.00 | 59,400.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 77,760.00 | 77,760.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 146,800.00 | 146,800.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 3,907,400.00 | 3,907,400.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 2,187,400.00 | 2,187,400.00 |
| 210902 | Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх | 1,720,000.00 | 1,720,000.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 108,744,705.00 | 108,744,705.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 108,744,705.00 | 108,744,705.00 |
| 213202 | Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж | 568,477.00 | 568,477.00 |
| 213204 | Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал | 4,800,000.00 | 4,800,000.00 |

| | | | |
|---------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 213207 | Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж | 20,986,600.00 | 20,986,600.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 82,389,628.00 | 82,389,628.00 |
| 22 | ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ | 2,399,800.00 | 2,399,800.00 |
| 2200 | Дотоод эх үүсвэрээр | 2,399,800.00 | 2,399,800.00 |
| 222001 | Тоног төхөөрөмж | 2,399,800.00 | 2,399,800.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 887,858,479.00 | 887,858,479.00 |
| 1310 | УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 438,515,532.00 | 438,515,532.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 438,515,532.00 | 438,515,532.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 2,700,000.00 | 2,700,000.00 |
| 132002 | Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгийн санхүүжилт | 2,700,000.00 | 2,700,000.00 |
| 1340 | НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 425,094,270.00 | 425,094,270.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 425,094,270.00 | 425,094,270.00 |
| 120004 | ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС | 21,548,677.00 | 21,548,677.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 14,600,000.00 | 14,600,000.00 |
| 1200042 | Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 6,948,677.00 | 6,948,677.00 |
| 4 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл | | 307,709.86 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | | 7,601,164.87 |
| 61 | БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО | 1 | 1 |
| 610001 | Төсвийн байгууллага | 1 | 1 |
| 62 | АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО | 24 | 24 |
| 620001 | Удирдах ажилтан | 1 | 1 |
| 620002 | Гүйцэтгэх ажилтан | 20 | 20 |
| 620003 | Үйлчлэх ажилтан | 3 | 3 |
| 65 | ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ | 24 | 24 |
| 650008 | Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ) | 21 | 21 |
| 650009 | Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ) | 3 | 3 |

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

(төгрөгөөр)

Нэмэлт санхүүжилтийн дансгүй, тайлан гаргах шаардлагагүй байна.

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 Мэнд цэцэн өрхийн 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 бүртгэл санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Оргилмөрөн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Эрдэнэ, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 15 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тухай хууль, өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үлгэрчилсэн дүрэмд заасны дагуу үйлчлэх хүрээний хүн амд төрөөс үзүүлэх өрхийн эрүүл мэндийн үйлчилгээг гэрээний үндсэн дээр гүйцэтгэх чиг бүхий, сайн дурын үндсэн дээр бүртгүүлсэн хувийн хэвшлийн эрүүл мэндийн байгууллага байна.

Мэнд цэцэн ӨЭМТ нь эрхэм зорилгоо “Үйлчлэх хүрээний хүн амын эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг стандарт технологийн дагуу чанартай, хүртээмжтэй хүргэж, эрүүл аж төрөх ёсыг хэвшүүлэх замаар тэдний эрүүл мэндийн байдалд чанарын ахиц гаргаж, сэтгэл ханамжийг байнга нэмэгдүүлэх” гэж томъёолсон байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг Төрийн албаны тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Татварын хууль тогтоомж, Нийгмийн даатгалын хууль тогтоомж, ТБОНӨХБАҮХАТ хууль зэрэгт өөрчлөлт орсон, Эрүүл мэндийн сайдын 2021.04.15-ны А/212 дугаар тушаалаар “Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үлгэрчилсэн дүрэм” шинэчлэн батлагдсан 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, хэрэгжилтийг сайжруулах шаардлагатай 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 аудитораас 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.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр тайлант оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл **дунд** гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт орлогын 1,720,556.1 мянган төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 17,205.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 12,043.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 339,939.0 мянган төгрөгөөр буюу 198 хувиар өссөн байна. Нийт хөрөнгийн өсөлт нь ковид 19 цар тахалтай холбоотой тайлант оны авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн өсөлттэй холбоотой байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Мөнгөн хөрөнгө | 307.7 | 7,601.2 | 7,293.5 |
| Авлага | - | 145,365.9 | 145,365.9 |
| Урьдчилгаа | | | |
| Бараа материал | 48,715.4 | 177,634.9 | 128,919.5 |
| Үндсэн хөрөнгө | 122,509.4 | 180,869.5 | 58,360.1 |
| Нийт хөрөнгө | 171,532.5 | 511,471.5 | 339,939.0 |
| Өр төлбөр | 0 | 0 | 0 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 171,532.5 | 511,471.5 | 339,939.0 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 171,532.5 | 511,471.5 | 339,939.0 |

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл 7,601.2 мянган төгрөг болж 7,293.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь харилцах дансны үлдэгдэл өссөнөөс шалтгаалжээ.

Эрүүл мэндийн даатгалын хэлтсээс "Ковид-19"-ийн эмчилгээ болон эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний зардлын 145,365.9 мянган төгрөгийн авлага үүссэн байна..

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 177,634.9 мянган төгрөг болж 128,919.5 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь эм боох материал болон бусад хангамжийн материалын өсөлттэй холбоотой байна. Нийт хөрөнгийн 34.7 хувийг бараа материал эзэлж байна. Тайлант онд нийт 610,035.4 мянган төгрөгийн бараа материал /вакцин, эм боох материал/ үнэ төлбөргүй хүлээн авсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 180,869.5 мянган төгрөг болж 58,360.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Тайлант онд 77,296.3 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан, 4,499.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 5,073.6 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авсан бөгөөд элэгдлийн зардал 28,509.5 мянган төгрөг тул үндсэн хөрөнгийн данс өссөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 511,471.5 мянган төгрөг болж 339,939.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,124,016.8 мянган төгрөгөөр буюу 188.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оноос орлого өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийн орлогоос шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 882,647.7 мянган төгрөгөөр буюу 177.2 хувиар өссөн байна. Энэ нь цалин, НДШ-н зардал, хангамж, бараа материалын зардал, нормативд зардал буюу эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл, хоолны зардал өссөнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүжилтийг Төсвийн тухай хуулийн 61 дүгээр зүйлд заасны дагуу орон нутаг төлөөлөн хэрэгжүүлэх бөгөөд харьяалагдах хүн амын нэг иргэнд ногдох эрүүл мэндийн зардлаар тооцож олгодог байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хуулийн 9 дүгээр зүйлийн 9.1.9-д заасны дагуу зарим сэргээн засах үйлчилгээ, гэрээр үзүүлэх тусламж, үйлчилгээ, өдрийн эмчилгээг үзүүлэн холбогдох нормын дагуу орлого хүлээн авдаг байна.

Тайлант оны тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтийг 438,515.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 438,515.5 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 425,094.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 14,600.0 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 6,948.7 мянган төгрөг, орон нутгаас 2,700.0 мянган төгрөг, нийт 887,858.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, үйл ажиллагаанд 880,565.0 мянган төгрөгийг зарцуулж мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл 7,293.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-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. Тус байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн дансгүй байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ковид-19 халдварт цар тахалтай холбоотой хязгаарлалт үргэлжилсэн хэдий ч аудит хийх цар хүрээ хязгаарлагдаагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитад нөлөө үзүүлэх асуудлууд үүсээгүй байна.

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.

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв нь шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст оруулбал зохих 4 талбарын мэдээллээс /улс, орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 10 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий ажил, үйлчилгээ гүйцэтгэсэн талаарх улирлын мэдээлэл/ 3 талбарын мэдээллийг хугацаанд нь, 1 талбарын мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар 11,410.0 мянган төгрөгийн зөрчилд өгсөн 2 төлбөрийн акт, 6,350.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага, мөн аудитаар хүргүүлсэн 3 зөвлөмжийн биелэлт хангагдсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад гүйцээж мөшгөн шалгаж амжаагүй эрсдэлтэй асуудал гараагүй ба дараагийн аудитаар бараа материал, үндсэн хөрөнгийн дансыг авч үзэж болох юм.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 705,832.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 702,577.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 3,017.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож, 179.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 2 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

- Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 687,331.7 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө, бараа материалын орлого болон үйл ажиллагааны орлогын 5,148.7 мянган төгрөгийг орлогын ангилал алдаатай илэрхийлсэн байна.
- Мөнгөн гүйлгээний тайланд биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан 9,573.4 мянган төгрөгийг тоног төхөөрөмж болон тавилга зардлын ангиллаар, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшууллын 210.0 мянган төгрөгийг, цалингийн зардлын 237.6 мянган төгрөгийг, нормын хувцас, зөөлөн эдлэлийн 36.0 мянган төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаар илэрхийлсэн, үр дүнгийн тайланд ном хэвлэлийн 40.0 мянган төгрөгийг бараа материал акталсан зардлаар тус тус алдаатай илэрхийлсэн байна.

4.2 Төлбөрийн акт

1. Тайланд онд хоолны зардлыг давхардуулан 2,838,000 төгрөг илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Засгийн газрын 2019 оны 6 дугаар тогтоолын хавсралтаар батлагдсан “Төрийн албан хаагчид нөхөх төлбөр олгох журам”-ын 8.4-д “Төрийн албан хаагчийн өдрийн хоолны зардлын тодорхой хэсгийг байгууллагаас нөхөн олгоно” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

2. Цалингийн зардалтай холбоотой авлага, өр төлбөрийн тооцоо үүсээгүй байтал жилийн дүнгээр нийт 237,600 төгрөгийн цалин илүү олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5-д “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-ын 3.6 дахь заалттай тус тус нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Зөвлөмж

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Ковид 19 цар тахалтай холбоотойгоор ажилтнуудад олгосон тэтгэмж, урамшууллын орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулаагүй, 2021 оны 7-р сарын НДШ-ын тайланд 179.7 мянган төгрөг илүү тайлагнасан байна.

Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 32 дугаар зүйлийн 1-д “Дараах хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулна”, 1.1-д “Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 83.5 дахь хэсэг, 101 дүгээр зүйлд заасан цалин хөлс, 113, 114, 115, 116, 117 дугаар зүйлд заасан олговор”, 1.4-д “аж ахуйн нэгж, байгууллагаас ажилтанд олгож байгаа хоол, унааны зардал, орон сууц, түлээ, нүүрсний үнийн хөнгөлөлт, түүнтэй адилтгах бусад орлого” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Ажилтнуудад олгож байгаа нэмэгдэл шагнал, урамшууллыг цалингийн тооцоололд оруулж НДШ ногдуулж, НДШ-ийн тайланг бодогдсон цалингийн дүнгээр үнэн зөв гаргаж хүргүүлэх.

2. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Шагнал, бэлэг, тэтгэмж урамшууллаас суутгасан ХХОАТ-ыг цалин хөлсний ХХОАТ-ын суутгалтай хамтатгаж шилжүүлснээр мөнгөн гүйлгээний тайланд цалин, шагнал, тэтгэмж урамшууллын зардлууд холилдсон байна.

Энэ нь 41.2.3-д “төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 4.4-д “Энэ хуулийн 4.1.3-т заасан стандартыг Төсвийн тухай хуулийн 4.1.34-т заасан байгууллага мөрдөнө”, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 25.6-д “Суутган төлөгч нь албан татвар төлөгчийн орлогоос суутган авсан албан татварыг энэ хуулийн 25.2-т зааснаас бусад тохиолдолд дараа сарын 10-ны өдрийн дотор холбогдох төсөвт шилжүүлнэ” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Цалин хөлсний ХХОАТ-аас бусад хувь хүн, ажилтанд олгосон орлогоос суутган тооцсон ХХОАТ-ыг тухай бүр холбогдох дансанд шилжүүлж хэвших.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 05 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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 | Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв | 1 | 2,838.0 | | | 1 | 2,838.0 | | | | |
| 2 | Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв | 1 | 0.0 | | | | | | | 1 | 0.0 |
| 3 | Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв | 1 | 179.7 | | | | | | | 1 | 179.7 |
| 4 | Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв | 1 | 237.6 | | | 1 | 237.6 | | | | |
| 5 | Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв | 1 | 692,480.4 | 1 | 692,480.4 | | | | | | |
| 6 | Мэнд цэцэн өрхийн эрүүл мэндийн төв | 1 | 10,097.0 | 1 | 10,097.0 | | | | | | |
| Дүн | | 6 | 705,832.7 | 2 | 702,577.4 | 2 | 3,075.6 | 0 | 0.0 | 2 | 179.7 |