

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2022/55/НА/-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Ховд хот

2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар

Утас: 70433061

Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn

Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн

Утас: 70432545

Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг

Утас: 70432545

цахим хаяг: erdenetsetsegd@audit.gov.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Contents

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
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	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	13
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.....	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
4.1 Залруулсан алдаа.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
НА	Нотлох ажил

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>29670447.8</u>	<u>116724559.5</u>
33	АВЛАГА	21717.0	66456877.0
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	21717.0	0.0
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.0	65862260.0
335	Бусад авлага	0.0	594617.0
3351	Байгууллагаас авах авлага	0.0	594617.0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29648730.8	50267682.5
351	Түүхий эд материал	11822701.2	27173582.8
35130	Эм боох материал	11822701.2	27173582.8
354	Хангамжийн материал	17826029.6	23094099.8
35410	Бичиг хэргийн материал	692900.0	241650.0
35420	Аж ахуйн материал	172500.0	1310391.2
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.0	100000.0
35440	Түлш, шатах тослох материал	900000.0	900000.0
35450	Барилгын засварын материал	219300.0	219300.0
35460	Хүнсний материал	1344289.0	2092118.0
35470	Бусад хангамжийн материал	14497040.6	18230640.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>474083849.5</u>	<u>822731878.8</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	474083849.5	822731878.8
392	Биет хөрөнгө	458611849.5	807259878.8
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	398782272.0	735288957.0
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39833015.9	-56361541.6
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	81739000.0	63739000.0
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46070416.6	-34785749.8
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	174611114.0	218137460.6
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120459507.6	-131454945.2
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26659212.0	31651102.0
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-16816808.5	-18954404.3
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1358000.0	1358000.0
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1358000.0	-1358000.0
393	Биет бус хөрөнгө	15472000.0	15472000.0
39301	Програм хангамж	275000.0	275000.0
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-275000.0	-275000.0
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15472000.0	15472000.0
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>503754297.3</u>	<u>939456438.3</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>2498825.1</u>	<u>2197999.0</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	2498825.1	2197999.0
413	Өглөг	2498825.1	2197999.0
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1670972.4	0.0
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.0	1326726.0

4136	Бусад өглөг	827852.7	871273.0
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	827852.7	871273.0
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	501255472.2	937258439.3
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	501255472.2	937258439.3
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	759529324.0	759529324.0
51101	Өмч: - төрийн	759529324.0	759529324.0
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-269411321.8	166591645.2
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-269411321.8	-269411321.8
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.0	436002967.0
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11137470.1	11137470.1
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	503754297.3	939456438.3

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	644910912.0	1081838841.7
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	198885190.0	377920095.7
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13956990.0	377920095.7
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13956990.0	377920095.7
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	13956990.0	377920095.7
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	184928200.0	0.0
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	184928200.0	0.0
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446025722.0	703918746.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	374860000.0	419737500.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	374860000.0	419737500.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7407010.0	155377499.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7407010.0	30974759.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	124402740.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30948500.0	31198500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30948500.0	31198500.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	32810212.0	97605247.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32810212.0	97605247.0
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	474266689.1	648311053.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	474266689.1	648311053.6
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	473766689.1	620311053.6
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	285076990.5	335488388.0
210101	Үндсэн цалин	191512623.5	204159116.0

210102	Нэмэгдэл	69434700.0	102403373.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4915000.0	4552999.0
210104	Урамшуулал	19214667.0	24372900.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38211428.6	48502162.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	26463548.6	35334162.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2936970.2	3292000.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2349576.0	2633600.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	587394.0	658400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5873939.8	6584000.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30341790.0	31821631.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2807890.0	4287731.0
210302	Түлш, халаалт	21533900.0	21533900.0
210303	Цэвэр, бохир ус	6000000.0	6000000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28156760.0	38338354.0
210401	Бичиг хэрэг	2552160.0	2356250.0
210402	Тээвэр, шатахуун	21766100.0	27094504.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1500000.0	2015000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1401200.0	3498700.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	0.0	3373900.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	937300.0	0.0
2105	Нормативт зардал	38597299.8	121847531.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30293918.8	99148260.9
210502	Хоол, хүнс	8203381.0	20332271.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	100000.0	2367000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1073800.0	5080104.1
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	65000.0	4947310.0
210604	Урсгал засвар	1008800.0	132794.1
2107	Томилолт, зочны зардал	860000.0	200000.0
210702	Дотоод албан томилолт	860000.0	200000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9728800.0	1551195.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8098800.0	138200.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200000.0	200000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300000.0	363675.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44500.0	52400.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25000.0	25000.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1060500.0	771920.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	41719820.2	37481687.7
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3615600.0	1104795.4
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38104220.2	36376892.3
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500000.0	28000000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500000.0	28000000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500000.0	28000000.0

3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	170644223.0	433527788.1
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	170644223.0	433527788.1

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	2019оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.0	11,793,866.1	(254,765,490.3)	516,557,699.8
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(461,854.5)	(461,854.5)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	759,529,324.0	11,793,866.1	(255,227,344.8)	516,095,845.3
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(656,396.0)	-	(656,396.0)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(14,183,977.1)	(14,183,977.1)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.0	11,137,470.1	(269,411,321.8)	501,255,472.2
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.0	11,137,470.1	(269,411,321.8)	501,255,472.2
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	759,529,324.0	11,137,470.1	(269,411,321.8)	501,255,472.2
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	436,002,967.0	436,002,967.0
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.0	11,137,470.1	166,591,645.2	937,258,439.3

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	630,953,922.0	638,056,486.0
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	184,928,200.0	-
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	184,928,200.0	-

123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	184,928,200.0	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	446,025,722.0	638,056,486.0
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	374,860,000.0	419,737,500.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	374,860,000.0	419,737,500.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,407,010.0	155,377,499.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,407,010.0	30,974,759.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	124,402,740.0
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	30,948,500.0	31,198,500.0
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,948,500.0	31,198,500.0
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	32,810,212.0	31,742,987.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,810,212.0	31,742,987.0
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	446,025,722.0	621,856,486.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	446,025,722.0	621,856,486.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	445,525,722.0	593,856,486.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	282,975,800.0	335,488,388.0
210101	Үндсэн цалин	188,237,400.0	204,159,116.0
210102	Нэмэгдэл	69,434,700.0	102,403,373.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,480,000.0	4,552,999.0
210104	Урамшуулал	18,823,700.0	24,372,900.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,201,800.0	48,502,162.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,882,700.0	35,334,162.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,829,800.0	3,292,000.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,263,800.0	2,633,600.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566,000.0	658,400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,659,500.0	6,584,000.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,720,400.0	30,470,400.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,186,500.0	2,936,500.0

210302	Түлш, халаалт	21,533,900.0	21,533,900.0
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.0	6,000,000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,350,900.0	33,391,505.0
210401	Бичиг хэрэг	2,800,000.0	1,833,000.0
210402	Тээвэр, шатахуун	22,550,900.0	27,058,505.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.0	2,000,000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.0	2,500,000.0
2105	Нормативт зардал	43,444,422.0	125,662,197.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,302,422.0	108,295,197.0
210502	Хоол, хүнс	9,000,000.0	15,000,000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,142,000.0	2,367,000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,228,100.0	5,938,100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.0	4,710,000.0
210604	Урсгал засвар	1,228,100.0	1,228,100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	860,000.0	200,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	860,000.0	200,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,728,800.0	10,913,734.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,098,800.0	9,476,234.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.0	200,000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.0	300,000.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	72,500.0	80,000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.0	25,000.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,032,500.0	832,500.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,015,500.0	3,290,000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,015,500.0	3,290,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.0	28,000,000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.0	28,000,000.0

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.0	28,000,000.0
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>184,928,200.0</u>	<u>16,200,000.0</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	16,200,000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	16,200,000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	16,200,000.0
222001	Тоног төхөөрөмж	-	16,200,000.0
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	<u>(16,200,000.0)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	184,928,200.0	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	486121200.0	482678987.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	486121200.0	482678987.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	486121200.0	482478987.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	329201800.0	326309587.0
210101	Үндсэн цалин	203108200.0	203108200.0
210102	Нэмэгдэл	95672700.0	94275488.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6048000.0	4552999.0
210104	Урамшуулал	24372900.0	24372900.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44442200.0	44442200.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	31274200.0	31274200.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3292000.0	3292000.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2633600.0	2633600.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	658400.0	658400.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	658400.0	658400.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	30720400.0	29970400.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3186500.0	2436500.0
210302	Түлш, халаалт	21533900.0	21533900.0
210303	Цэвэр, бохир ус	6000000.0	6000000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	32888000.0	32888000.0
210401	Бичиг хэрэг	1833000.0	1833000.0

210402	Тээвэр, шатахуун	26555000.0	26555000.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2000000.0	2000000.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2500000.0	2500000.0
2105	Нормативт зардал	38003200.0	38003200.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27636200.0	27636200.0
210502	Хоол, хүнс	8000000.0	8000000.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2367000.0	2367000.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5938100.0	5938100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4710000.0	4710000.0
210604	Урсгал засвар	1228100.0	1228100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	200000.0	200000.0
210702	Дотоод албан томилолт	200000.0	200000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1437500.0	1437500.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200000.0	200000.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300000.0	300000.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80000.0	80000.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25000.0	25000.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	832500.0	832500.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3290000.0	3290000.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3290000.0	3290000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.0	200000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	200000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	200000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	486121200.0	482678987.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	419737500.0	419737500.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	419737500.0	419737500.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30948500.0	31198500.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	30948500.0	31198500.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	35435200.0	31742987.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35435200.0	31742987.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7407010.0	155377499.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7407010.0	139177499.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7407010.0	111377499.0

2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	0.0	9178801.0
210101	Үндсэн цалин	0.0	1050916.0
210102	Нэмэгдэл	0.0	8127885.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	0.0	4059962.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	0.0	4059962.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	0.0	500000.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	0.0	500000.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.0	503505.0
210402	Тээвэр, шатахуун	0.0	503505.0
2105	Нормативт зардал	7308210.0	87658997.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7308210.0	80658997.0
210502	Хоол, хүнс	0.0	7000000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	98800.0	9476234.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	98800.0	9476234.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.0	27800000.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.0	27800000.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	27800000.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	0.0	16200000.0
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.0	16200000.0
222001	Тоног төхөөрөмж	0.0	16200000.0
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7407010.0	155377499.0
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7407010.0	155377499.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7407010.0	30974759.0
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.0	124402740.0

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

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

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн зарцуулалтын талаарх зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Д.Эрдэнэцэцэг 2022 оны 02 дүгээр сарын 17-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 24-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 8 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төвийн “ Эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг сумынхаа ард иргэдэд мэргэжлийн өндөр түвшинд тэгш хүртээмжтэй, шуурхай чанартай үзүүлнэ” гэсэн зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

Монгол улсын үндсэн хууль, Эрүүл мэндийн тухай хууль, түүнд нийцүүлэн гаргасан хуулийг баримталж, Эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг ард иргэдэд мэргэжлийн өндөр түвшинд тэгш хүртээмжтэй, шуурхай чанартай үзүүлэх чиглэлээр үйл ажиллагаагаа явуулдаг ЭМЯ-ны харьяа байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд ковид цар тахлын үед нэмэлт санхүүжилтээр Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 124.4 сая төгрөг, эрүүл мэндийн газраас 30.9 сая төгрөгийн санхүүжилт нийт 155.3 сая төгрөгийн санхүүжилт орж ирсэн.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлаар сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 413.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4.1 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3.3 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төв 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 436.0 сая төгрөгөөр буюу 8.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна.

Тайлант оны эцэст 66.4 сая төгрөгийн авлагын үлдэгдэл нь эмийн 0.5 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 65.8 сая холбоотой үүссэн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 50.2 сая төгрөг болж 20.6 сая төгрөгөөр буюу хангамжийн материалын үлдэгдлээр байна. Тайлант хугацаанд 15.3 сая төгрөг үнэ төлбөргүйгээр, 166.1 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж үйл ажиллагаандаа 160.8 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 50.2 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 698.8 сая төгрөг, оны эцэст 1065.9 сая төгрөг болж 367.0 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд хуучин эмнэлэг барилгын өөрийн данс бүртгэлд шилжүүлсэн, бусад машин тоног төхөөрөмж болон тавилга эд хогшил үнэ төлбөргүй хөрөнгө хүлээн авсантай холбоотой байна.

Тайлант онд 362.5 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр хүлээн авч, тайлант оны эцэст 1065.9 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант оны эцэст 2.1 сая төгрөгийн өглөгтэй нь эмийн өр 0.8 сая төгрөг, гэрэл цахилгааны 1.3 сая төгрөг үүссэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 501.2 сая төгрөг байсан оны эцэст 937.2 сая төгрөг болж тайлант онд 436.0 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 436.0 сая төгрөг болсон 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

Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг төсвийн санхүүжилтээр 419.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30.1 сая төгрөгөөр, ЭМД-аас 34.6 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг 484.4 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

ЭМГ-аас тус байгууллагын төсвийг төсвөөс 419.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 31.9 сая төгрөг, ЭМД-аас 34.6 сая төгрөг нийт 486.2 сая төгрөгийг батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 486.2 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 419.7 сая төгрөг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 31.1 сая төгрөг, ЭМГ-аас 34.6 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр ЭМГ-аас төсвийн санхүүжилтийг 419.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 31.1 сая төгрөг, ЭМД-аас 31.7 сая төгрөгөөр нийт 482.6 сая төгрөгөөр санхүүжүүлж ЭМД-аас санхүүжих санхүүжилтийг эрүүл мэндийн үйлчилгээний гүйцэтгэлээр 3.4 сая төгрөгөөр дутуу олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 482.6 сая төгрөг буюу 99.2 зарцуулж төсвийн хэмнэлт гаргаагүй тайлант оны үйл ажиллагааны зардлыг батлагдсан төсвийн хэмжээнд бүрэн зарцуулсан байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Тус байгууллага нь нэмэлт санхүүжилтийн дансаар аймгийн ЭМГ-аас ковид цар тахалын үеэр ажилласан илүү цаг, томилолт, вакцины урамшуулал болох 127.5 сая төгрөг, ЭМЯ-ны сайдын тушаалаар эрүүл мэндийн ажилчдын нэг удаагийн буцалтгүй тусламж 27.8 сая төгрөг нийт 155.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч холбогдох арга хэмжээнд тусган зарцуулсан байна

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсноор Ковид цар тахалын үед тус Эрүүл мэндийн төв нь 22588 ширхэг 29.9 сая төгрөгийн нэг удаагийн хэрэгслийг худалдан авсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 65.8 сая төгрөгийн авлага, эмийн авлага 0.5 сая төгрөг, байгууллагад төлөх өглөг 2.1 сая төгрөгийн өр үүссэн 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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 150 мэдээллээс 150 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан байна. Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий орлого буюу сар бүрийн санхүүжилтийн орлогын 1-7 сар хүртэл ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад байршуулсан байна. 8-12 сар хүртэлх санхүүжилтийн орлогыг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй.

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.

Шилэн дансны тухай хуулийн “6.1.4.жилийн эцсийн санхүүгийн тайланг дараа жилийн 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор, хагас жилийн тайланг 08 дугаар сарын 15-ны

өдрийн дотор” гэсэн заалтыг хэрэгжүүлэн хагас жилийн санхүүгийн тайланг шилэн дансны сайтад байршуулсан байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алсын дуудлагын журнал бүртгэлд тусгаагүй шатахуун олгосон 123.7 мянган төгрөгийн акт , нийгмийн эрүүл мэндийн чиглэлээр зарцуулагдаж байгаа 1207.0 сая төгрөг, шатахууны тооцооны хуудас бодох ,бүртгэл хөтлөх зөвлөмж өгсөн байна. Өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар 36.8 сая төгрөгийн зөрчил илэрч 3.9 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулан, залруулагдаагүй 15.0 төгрөгийн зөрчилд 0.8 сая төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 17.1 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага өгч, зөрчлийг арилгуулах 15.0 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өглөө.

4.1 Залруулсан алдаа

- Бараа материалын тайланд 3.9 сая төгрөгийн зардлыг зөрүүтэй тайлагнасан .

4.2 Албан шаардлага

1. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийгмийн эрүүл мэндийн чиглэлээр зарцуулагдаж байгаа бараа материалыг орлого авах, шатахууны тооцоо бодох зөвлөмж өгсөн байхад зөвлөмжийг хэрэгжүүлээгүй тайлант онд 15.2 сая төгрөгийг зөрчлийг давтан гаргаж Зам, Тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдөр 390 тоот тушаал, НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.6-д" Анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна" Сангийн сайдын 2017 оны 347-р тушаалыг мөрдөн ажиллаж төлбөрийн баримтаар бүрэн гүйцэд баталгаажуулан ажиллах” гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага бичлээ.

2.Эрхлэгч эмч, хүүхдийн их эмч, дотрын их эмчийн ажил хавсарсны нэмэгдэл олгож 2.7 сая төгрөгийг зарцуулсан. Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-д " Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах" 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д"Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоог ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох"гэсэн хуулийн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: зөрчлийг арилгуулах албан шаардлага бичлээ

4.3 Төлбөрийн акт

Илрүүлэлт: Шуудан холбооны зардлаас ажилчдын утасны ярианы төлбөр 0.8 сая төгрөгийг төлсөн. Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.1-д " Төсвийн байгууллагын өдөр тутмын үйл ажиллагааг удирдах", 47 дугаар зүйлийн 2-д зааснаар төсвийн зардлыг хэмнэх, зарцуулах үр ашгийг дээшлүүлэх чиглэлээр, 2.2 "Албан тушаалтны гар утасны зардлыг төсвөөс санхүүжүүлэхгүй байх"гэсэн заалтыг хэрэгжүүлээгүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов.

4.4 Зөвлөмж

- 1. Бараа материалын зарцуулалтай холбоотой асуудал:**

Илрүүлэлт: Эмийн тайлан болон хүнсний материалын тайлан түүврийн зарцуулалттай зөрүүтэй тайлагнасан. НББ-ийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1-д "Санхүүгийн тайлан мэдээллийг үнэн зөв гаргах" хуулийн заалтад нийцээгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.1 заалтыг хэрэгжүүлж ажиллаж эмийн тайланг стандартын дагуу гаргаж хэвших .

2. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг мэдээлэлгүй. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт хангадаггүй.

Өгсөн зөвлөмж: Сар бүрийн санхүүжилтийн орлогыг мэдээлж шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 заалт хэрэгжүүлж ажиллах.

3. Илүү цагийн тооцооны хуудастай холбоотой асуудал:

Илрүүлэлт: Ажилчдын илүү цагийн нэмэгдэл хөлсийг тооцооны хуудсаар баталгаажуулаагүй байна.

Зөвлөмж: Засгийн газрын 382 дугаар тогтоолын хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төв	7	36.8	1	3.9	1	0.8	2	17.1	3	15.0

/сая төгрөгөөр/

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН:

АУДИТОР:

Д.ЭРДЭНЭЦЭЦЭГ