

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2022 /64/ НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаанбаатар 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.Балжинням
Утас: 70432545
цахим хаяг: baljinnyam.d@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/	4
2.3. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/.....	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/	5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/	7
3. Аудитын тайлан.....	8
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт	12
4.1 Зөвлөмж	12
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил

1.Аудитын санал дүгнэлт

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>9,378,478.60</u>	<u>20,426,431.81</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	200,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	200,000.00
3121	Төгрөг	-	200,000.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	200,000.00
33	АВЛАГА	-	12,210,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	12,210,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	9,378,478.60	8,016,431.81
351	Түүхий эд материал	1,697,060.60	3,807,257.81
35130	Эм боох материал	1,697,060.60	3,807,257.81
354	Хангамжийн материал	7,681,418.00	4,209,174.00
35410	Бичиг хэргийн материал	118,400.00	18,992.00
35420	Аж ахуйн материал	1,817,970.00	1,527,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	500,000.00
35460	Хүнсний материал	953,438.00	126,538.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,791,610.00	2,036,644.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>207,675,627.99</u>	<u>262,474,452.73</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	207,675,627.99	262,474,452.73
392	Биет хөрөнгө	196,548,627.99	251,804,452.73
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	117,121,200.00	203,095,598.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,885,577.04)	(9,385,560.32)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	98,632,222.00	98,632,222.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(68,831,481.22)	(87,012,869.98)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	114,901,726.00	129,326,859.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(67,568,456.18)	(90,427,102.92)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,652,500.00	29,814,063.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,710,505.57)	(22,475,756.05)
39217	Ном	237,000.00	237,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	11,127,000.00	10,670,000.00
39301	Програм хангамж	826,500.00	826,500.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(369,500.00)	(826,500.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,670,000.00	10,670,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>217,054,106.59</u>	<u>282,900,884.54</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>217,054,106.59</u>	<u>283,216,043.78</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	217,054,106.59	283,216,043.78
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	189,420,282.00	189,420,282.00
51101	Өмч: - төрийн	189,420,282.00	189,420,282.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(73,399,985.41)	(7,238,048.22)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(73,399,985.41)	(73,742,735.33)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	66,504,687.11
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	101,033,810.00	101,033,810.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>217,054,106.59</u>	<u>283,216,043.78</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)	438,075,523.00	659,421,150.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	55,436,064.00	123,365,273.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	55,436,064.00	123,365,273.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	55,398,564.00	123,365,273.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	55,398,564.00	123,365,273.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	382,639,459.00	536,055,877.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	343,059,400.00	359,789,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	343,059,400.00	359,789,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,107,000.00	128,308,427.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,107,000.00	128,308,427.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,787,600.00	14,419,900.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	13,787,600.00	14,419,900.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	12,210,000.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт		12,210,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	19,685,459.00	21,327,650.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,685,459.00	21,327,650.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	424,853,539.42	592,916,462.89
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	424,853,539.42	592,916,462.89
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	421,643,804.02	565,259,662.89
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,601,200.00	308,180,860.94
210101	Үндсэн цалин	207,047,736.00	283,539,072.94
210102	Нэмэгдэл	10,224,148.00	24,641,788.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	26,976,465.00	42,568,961.06
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,845,204.86	25,269,742.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,435,880.40	2,926,882.80
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,654,059.06	2,396,863.97
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	393,594.17	7,197,487.45
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,647,726.51	4,777,983.92
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	16,613,964.80	12,065,314.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,769,679.00	1,848,313.00
210302	Түлш, халаалт	14,631,302.80	9,903,447.00
210303	Цэвэр, бохир ус	212,983.00	313,554.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,717,140.00	52,638,390.00
210401	Бичиг хэрэг	2,085,770.00	3,478,158.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,716,198.00	21,988,705.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,607,832.00	1,340,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	6,307,340.00	25,816,527.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	15,000.00
2105	Нормативт зардал	27,645,990.00	83,169,440.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,115,670.40	67,851,140.79

210502	Хоол, хүнс	6,816,951.60	11,433,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,713,368.00	3,884,400.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,769,682.00	6,889,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,769,682.00	4,500,600.00
210604	Урсгал засвар	-	2,389,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	951,700.00	1,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	951,700.00	1,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,718,014.00	2,611,450.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	150,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	576,814.00	433,950.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	1,977,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	47,649,648.22	55,935,646.10
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,925,172.00	8,831,286.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	41,724,476.22	47,104,360.10
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,209,735.40	27,656,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	245,000.00	27,656,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	27,656,800.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	13,221,983.58	66,504,687.11
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	13,221,983.58	66,504,687.11

2.3. Аудит хийсэн 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	189,420,282.00	101,033,810.00	(73,399,985.41)	217,054,106.59
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,420,282.00	101,033,810.00	(73,399,985.41)	217,054,106.59
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,420,282.00	101,033,810.00	(73,399,985.41)	217,054,106.59
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	189,420,282.00	101,033,810.00	(73,399,985.41)	217,054,106.59
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт			(342,749.92)	(342,749.92)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	189,420,282.00	101,033,810.00	(73,742,735.33)	216,711,356.67
D08	Тайлант үеийн үр дүн			66,504,687.11	66,504,687.11
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	189,420,282.00	101,033,810.00	(7,238,048.22)	283,216,043.78

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	382,639,459.00	523,845,877.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	382,639,459.00	523,845,877.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	343,059,400.00	359,789,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	343,059,400.00	359,789,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	6,107,000.00	128,308,427.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,107,000.00	128,308,427.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	13,787,600.00	14,419,900.00
132003	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг /орон нутгийн төсөвт байгууллага улсад төвлөрүүлэх орлого/	13,787,600.00	14,419,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	19,685,459.00	21,327,650.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,685,459.00	21,327,650.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	382,639,459.00	523,645,877.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	382,639,459.00	523,645,877.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	379,174,723.60	495,799,927.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,601,200.00	313,115,134.00
210101	Үндсэн цалин	156,671,278.00	174,296,500.00
210102	Нэмэгдэл	69,586,203.00	114,616,891.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,142,198.00	5,524,472.00
210104	Урамшуулал	15,201,521.00	18,677,271.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,972,804.00	37,955,888.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,074,319.00	27,795,782.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,488,797.00	2,892,146.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,994,664.00	2,027,559.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	491,929.00	509,125.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,923,095.00	4,731,276.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,966,050.00	13,704,900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,644,850.00	2,133,722.00
210302	Түлш, халаалт	9,874,800.00	11,543,033.00
210303	Цэвэр, бохир ус	446,400.00	28,145.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,527,970.00	28,308,205.00
210401	Бичиг хэрэг	2,099,770.00	1,323,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,288,200.00	22,725,205.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,640,000.00	1,340,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	2,919,500.00
2105	Нормативт зардал	25,433,149.60	82,169,400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,502,949.00	64,619,228.00
210502	Хоол, хүнс	7,500,000.60	9,835,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,430,200.00	7,715,172.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,484,000.00	13,178,700.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,662,500.00	10,507,200.00
210602	Тавилга	-	456,500.00
210604	Урсгал засвар	1,821,500.00	2,215,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	951,700.00	1,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	951,700.00	1,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	26,593,650.00	1,105,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,450.00	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,644,200.00	5,062,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,644,200.00	5,062,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,464,735.40	27,845,950.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	27,845,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	27,845,950.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	200,000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	200,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	200,000.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	397203800.00	395337450.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	397203800.00	395337450.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	397003800.00	395337450.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	288322000.00	285914612.00
210101	Үндсэн цалин	174296500.00	174296500.00
210102	Нэмэгдэл	88069900.00	87528738.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5040000.00	5412103.00
210104	Урамшуулал	20915600.00	18677271.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38923500.00	37955888.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	27390700.00	27795782.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2883200.00	2892146.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2306600.00	2027559.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	576600.00	509125.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5766400.00	4731276.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	13704900.00	13704900.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1532500.00	2133722.00
210302	Түлш, халаалт	11726000.00	11543033.00
210303	Цэвэр, бохир ус	446400.00	28145.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20335000.00	21459450.00

210401	Бичиг хэрэг	1200000.00	1323500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13995000.00	15876450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,640,000.00	1,340,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	2,919,500.00
2105	Нормативт зардал	26,698,400.00	27,879,900.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,198,400.00	19,268,400.00
210502	Хоол, хүнс	6,500,000.00	6,611,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,715,000.00	1,715,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	715,000.00	715,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,200,000.00	1,200,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	1,200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,738,000.00	1,105,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	933,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,367,000.00	4,402,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,367,000.00	4,402,700.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	382,783,900.00	395,337,450
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	359,789,900.00	359,789,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	359,789,900.00	359,789,900.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	22,994,000.00	21,327,650.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,994,000.00	21,327,650.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		200,000.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	21.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	13.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	1.00	1.00

2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	5,979,600.00	128,308,427.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	5,979,600.00	128,308,427.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	5,979,600.00	100,462,477.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	27,200,522.00
210102	Нэмэгдэл		27,088,153.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		112,369.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	175,100.00	6,848,755.00
210402	Тээвэр, шатахуун	175,100.00	6,848,755.00
2105	Нормативт зардал	5,804,500.00	54,289,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,804,500.00	45,350,828.00
210502	Хоол, хүнс		3,223,500.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		5,715,172.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	11,463,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		9,507,200.00
210602	Тавилга		456,500.00
210604	Урсгал засвар		1,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	660,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		660,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	27,845,950.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	27,845,950.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		27,845,950.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	5,979,600.00	128,308,427.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	5,979,600.00	128,308,427.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,979,600.00	128,308,427.00

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 Дуут 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 нийгмийн даатгалын шимтгэлийг зөрүүтэй тооцсон, тооллого тооцоо хийгээгүй, үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүйтэй холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Д.Балжинням 2022 оны 02 дугаар сарын 11-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 23-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 1 дүгээр сарын 24-ны өдрийн А5/05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дуут сумын эрүүл мэндийн төв нь “Үйлчлүүлэгчид нийгмийн эрүүл мэндийн үйлчилгээг түлхүү хүргэж, эрүүл амьдралын идэвхтэй хэв маягийг хэвшүүлэх, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чанартай хүртээмжтэй аюулгүй хүргэх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилго тодорхойлж 2021 онд дэвшүүлсэн зорилт, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг ханган үр дүнг тооцон ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд 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.

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоо Ховд аймгийн санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газраас тус байгууллагад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд тусалцаа 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.

Дуут 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 нийт хөрөнгөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 470,6 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 9,4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 7.5 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 65.8 сая төгрөгөөр буюу 30 хувиар хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй эцэст 0.2 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй байна

2021 оны санхүүгийн тайлангийн хугацаанд 12.2 сая төгрөгийн эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийн авлага үүссэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8.0 сая төгрөг болж 1.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд 139,9 сая төгрөгийн бараа материал худалдан болон үнэ төлбөргүй хүлээн авч 140,5 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 370,0 сая төгрөг, оны эцэст 472,6 сая төгрөг болж 102.6 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 3.3 сая төгрөг, 85.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг салбар хооронд шилжүүлж, үнэ төлбөргүйгээр 13.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгэж авсан байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн дансны оны эхний үлдэгдэл 217.0 сая төгрөг байсан оны эцэст 283.2 сая төгрөг болж тайлант онд 66.5 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн данс, элэгдэл тооцоогүй хөрөнгийн элэгдлийг нөхөн тооцсонтой 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

Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 397.2 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 397.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Эрүүл мэндийн яамнаас тус байгууллагын төсвийг 397,2 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 397.2 сая төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 359.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 14.4 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 22.9 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 359.7 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 14.4 сая, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 21.3 сая төгрөгийн нийт 395.5 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 395.1 сая төгрөгийг зарцуулж, 0.2 сая төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлж, дансанд 0.2 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт дансны тайлангаар корона вируст халдвар эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээнд зориулан 128.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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.

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төв нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

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 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 6.6 сая төгрөгийн 2 албан шаардлага, 44.1 сая төгрөгийн 1 зөвлөмж өгөгдсөн бөгөөд 2 албан шаардлага, 1 зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар эрүүл мэндийн даатгалаас авах 12.2 сая төгрөгийн авлагын зарцуулалтыг анхаарал хандуулан хянах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 7.9 сая төгрөгийн 5 алдааг залруулж 3.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

4.1. Залруулсан алдаа

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

1. Үнэ төлбөргүй 0,250 сая төгрөгийн орлого дутуу тайлагнасан
2. Нэмэлт санхүүжилтийг 1,3 сая төгрөгийн орлого дутуу тайлагнасан
3. Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл 0,5 сая төгрөгөөр дутуу тооцсон
4. Төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 1,2 сая төгрөгөөр хөрөнгийг бүртгээгүй,

5. Бараа материалын орлого сая төгрөгөөр дутуу бүртгэж, зардал дутуу
6. Тайлант оны үр дүн данс буруу илэрхийлсэн 4.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 7.9 сая төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны 9 тоот албан бичгээр санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн болно.

4.2. Зөвлөмж

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

1.Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1Илрүүлэлт: Тайлант онд ажилчдад олгосон цалин хөлсний орлогыг буруу тооцож түүнд оногдох шимтгэлийг зөрүүтэй тооцсон зөрчил дутагдал илэрлээ

1.2 Өгсөн зөвлөмж: Дараа тайлангийн хугацаанд залруулга хийж нөхөн тайлан илгээх, Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1-д “ хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх” гэснийг ханган ажиллах.

2.Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1Илрүүлэлт: Тайлант онд тайлан балансын материалын үлдэгдэлд тооллого тооцоог хийж, үлдэгдлийг тооцоо бодсон баримтаар баталгаажуулаагүй, нэмэлт дансны бараа материалын тайлан тооцоо иж бүрэн бус зөрчил дутагдал илэрлээ.

2.2.Өгсөн зөвлөмж Хөрөнгө болон бараа материал дутагдах эрсдэл үүсэхээс гадна Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна”, 12.2-д “Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ”, 12.2.1-д “жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө” гэснийг үйл ажиллагаандаа мөрдөж ажиллах.

3.1Илрүүлэлт: Тайлант онд эм, бараа материал нийлүүлсэн аж ахуйн нэгж бүрээр тооцоо хийж, хоорондын тооцооны үлдэгдлийг тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ.

3.2 Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6 -д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах” гэснийг мөрдөж 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 ЖАГСААЛТ

/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	

1	Дуут сумын Эрүүл мэндийн төв	8	11,8	5	7.9	0	0,0	0	0,0	3	3.9
---	------------------------------------	---	------	---	-----	---	-----	---	-----	---	-----

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АУДИТОР:

Д.БАЛЖИННЯМ