ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2022/65/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 Ахлах аудитор: Д.Эрдэнэцэцэг Утас: 70432545 цахим хаяг: erdenetsetsegd@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........ 3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан........ 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан........ 5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан........ 5
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан........ 9
3. Аудитын тайлан........ 9
3.1 Ерөнхий зүйл........ 9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт........ 10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал........ 11
3.4 Материаллаг байдал........ 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга........ 11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв........ 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг........ 13
3.8 Аудитын гол асуудал........ 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал........ 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт........ 13
Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт........ 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........ 14
4. Аудитын илрүүлэлт........ 14
4.1 Залруулсан алдаа........ 14
4.2 Албан шаардлага........
4.3 Зөвлөмж........ 15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл........ 15

Товчилсон үгийн жагсаалт

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	Нийцлийн аудит
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ҮЕНЧ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ ТАНАА

2022.02.22. № 2/54
танай ______ -ны № ______ -т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Үенч сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Х.БОЛДБААТАР

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**	**28,787,635**	**73,697,425**
33	**АВЛАГА**	320,300	29,521,253
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	300,000	1,469,253
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	28,052,000
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	28,467,335	44,176,172
351	**Түүхий эд материал**	13,215,214	16,787,826
35130	Эм боох материал	13,215,214	16,787,826
354	**Хангамжийн материал**	15,252,121	27,388,346
35410	Бичиг хэргийн материал	26,541	85,800
35420	Аж ахуйн материал	50,400	48,900
35460	Хүнсний материал	441,750	129,353
35470	Бусад хангамжийн материал	14,733,429	27,124,293
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**439,912,029**	**456,286,335**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	439,912,029	456,286,335
392	**Биет хөрөнгө**	427,912,029	444,286,335
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	391,756,035	391,756,035
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(55,818,856)	(66,504,414)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	76,679,444	96,679,444
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(37,738,472)	(49,568,333)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	149,895,658	187,288,571
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(120,489,433)	(141,239,985)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	43,607,397	47,793,297
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,959,745)	(34,898,279)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	12,980,000	12,980,000
393	**Биет бус хөрөнгө**	12,000,000	12,000,000
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,000,000	12,000,000
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**468,699,663**	**529,983,760**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**4,433,321**	**1,864,367**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	4,433,321	1,864,367
413	**Өглөг**	4,433,321	1,864,367
4136	**Бусад өглөг**	4,433,321	1,864,367
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	3,554,306	788,921
41363	Татварын өглөг /ТӨҮГ/	879,015	1,075,446
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**464,266,343**	**528,119,394**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	464,266,343	528,119,394

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	247,668,384	247,668,384
51101	Өмч: - төрийн	247,668,384	247,668,384
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(54,394,333)	9,458,718
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(54,394,333)	(54,394,333)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	63,853,051
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	270,992,292	270,992,292
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**468,699,663**	**529,983,760**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**491,572,820**	**705,853,109**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**27,269,800**	**94,030,690**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	27,269,800	94,030,690
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	27,269,800	94,030,690
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	27,269,800	94,030,690
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**60,777,220**	**611,822,419**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	427,433,100
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	403,525,800	427,433,100
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,315,700	150,756,603
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	100,279,803
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,315,700	50,476,800
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,012,200	22,424,800
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,012,200	28,052,000
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	34,449,320	33,632,716
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	34,449,320	32,969,730
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	-	662,986
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**521,898,922**	**642,000,058**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**521,898,922**	**642,000,058**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	521,578,222	611,400,058
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	317,387,933	367,186,004
210101	Үндсэн цалин	313,730,220	352,033,600
210102	Нэмэгдэл	3,657,713	15,152,404
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,390,753	45,280,958
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,390,753	45,280,958
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	20,676,507	19,897,016
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,589,389	2,532,016
210302	Түлш, халаалт	16,758,318	17,365,000
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,716,271	45,311,240
210401	Бичиг хэрэг	2,995,300	2,704,241
210402	Тээвэр, шатахуун	24,755,671	34,102,915
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,372,500	1,406,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,592,800	7,068,084
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	30,000
2105	**Нормативт зардал**	47,438,185	80,147,924
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,762,144	67,983,276

210502	Хоол, хүнс	8,212,549	10,239,948
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,463,492	1,924,700
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,849,500	1,492,000
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,894,000	1,492,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	753,926	1,284,960
210702	Дотоод албан томилолт	753,926	1,284,960
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,755,281	595,450
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000	200,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	173,600	290,450
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	80,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,550	25,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	58,609,867	50,204,506
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,897,814	5,000,000
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,712,053	45,204,506
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	320,700	30,600,000
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000	30,600,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000	30,600,000
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(30,326,102)**	**63,853,051**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(30,326,102)**	**63,853,051**

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	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	247,668,384.00	270,992,291.67	-24,088,530.86	494,572,144.81
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**247,668,384.00**	**270,992,291.67**	**-24,088,530.86**	494,572,144.81
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-30,326,101.98	-30,326,101.98
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**247,668,384.00**	**270,992,291.67**	**-54,394,332.84**	464,266,342.83
D01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**247,668,384.00**	**270,992,291.67**	**-54,394,332.84**	464,266,342.83
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**247,668,384.00**	**270,992,291.67**	**-54,394,332.84**	464,266,342.83
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	63,853,050.84	63,853,050.84
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**247,668,384.00**	**270,992,291.67**	**9,458,718.00**	528,119,393.67

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Төгрөгөөр

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**464,303,020**	**583,790,719**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**464,303,020**	**583,790,719**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	403,525,800	427,433,100
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,315,700	100,300,103

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	4,315,700	100,300,103
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,012,200	22,424,800
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,012,200	22,424,800
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	34,449,320	33,632,716
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	662,986
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	34,449,320	32,969,730
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**464,303,020**	**583,790,719**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**464,303,020**	**583,790,719**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**463,982,320**	**552,571,233**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	292,616,076	357,069,720
210101	Үндсэн цалин	182,863,774	205,425,357
210102	Нэмэгдэл	83,459,874	126,863,608
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,028,127	4,961,000
210104	Урамшуулал	19,264,300	19,819,755
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,160,724	49,418,883
210201	Тэтгэврийн даатгал	31,327,124	35,656,983
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,958,400	3,440,500
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,366,700	2,752,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	591,700	688,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,916,800	6,880,900
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,093,854	21,196,700
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,576,389	3,775,300
210302	Түлш, халаалт	17,097,665	16,975,000
210303	Цэвэр, бохир ус	419,800	446,400
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,358,315	35,925,000
210401	Бичиг хэрэг	2,516,500	1,200,000
210402	Тээвэр, шатахуун	25,810,671	30,225,000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,531,144	2,000,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000	2,500,000
2105	**Нормативт зардал**	37,757,860	40,943,235
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,448,890	30,943,235
210502	Хоол, хүнс	8,999,845	8,000,000
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,309,125	2,000,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,955,500	2,228,100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000	1,000,000
210604	Урсгал засвар	955,500	1,228,100
2107	**Томилолт, зочны зардал**	753,926	1,708,000

210702	Дотоод албан томилолт	753,926	1,708,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	24,805,655	1,437,500
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000	200,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000	300,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	80,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	18,550	25,000
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	832,150	832,500
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,480,410	42,600,595
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,480,410	42,600,595
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**320,700**	**31,262,986**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000	31,262,986
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	662,986
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000	30,600,000
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	492,989,900	482,871,130
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	492,989,900	482,871,130
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	492,989,900	482,871,130
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	344,046,900	333,928,130
210101	Үндсэн цалин	207,861,500	205,425,357
210102	Нэмэгдэл	105,194,000	103,722,018
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,048,000	4,961,000
210104	Урамшуулал	24,943,400	19,819,755
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,446,300	46,446,300
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,684,400	32,684,400
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,440,500	3,440,500
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,752,400	2,752,400
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	688,100	688,100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,880,900	6,880,900
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,196,700	21,196,700
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,775,300	3,775,300

210302	Түлш, халаалт	16,975,000	16,975,000
210303	Цэвэр, бохир ус	446,400	446,400
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	35,925,000	35,925,000
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000	1,200,000
210402	Тээвэр, шатахуун	30,225,000	30,225,000
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000	2,000,000
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000	2,500,000
2105	**Нормативт зардал**	36,009,400	36,009,400
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,009,400	26,009,400
210502	Хоол, хүнс	8,000,000	8,000,000
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000	2,000,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,228,100	2,228,100
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000	1,000,000
210604	Урсгал засвар	1,228,100	1,228,100
2107	**Томилолт, зочны зардал**	700,000	700,000
210702	Дотоод албан томилолт	700,000	700,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,437,500	1,437,500
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000	200,000
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000	300,000
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000	80,000
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000	25,000
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	832,500	832,500
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,000,000	5,000,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000	5,000,000
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	492,989,900	482,871,130
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	427,433,100	427,433,100
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	427,433,100	427,433,100
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	22,424,800	22,424,800
132001	Орон нутгийн төсвөөс	22,424,800	22,424,800
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	43,132,000	33,013,230
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	43,132,000	33,013,230
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	29.00	29.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	19.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00

620004	Гэрээт ажилтан	04.00	04.00

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**	**4,135,000**	**100,963,089**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**4,135,000**	**100,963,089**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	4,135,000	69,700,104
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		23,141,590
210101	Үндсэн цалин		23,141,590
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		2,972,583
210201	Тэтгэврийн даатгал		2,972,583
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		3,790,916
210402	Тээвэр, шатахуун		3,790,916
2105	**Нормативт зардал**	4,135,000	36,945,015
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,135,000	36,945,015
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		1,842,000
210604	Урсгал засвар		1,842,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**		1,008,000
210702	Дотоод албан томилолт		1,008,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	31,262,985
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		31,262,985
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж		662,985
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал		30,600,000
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	4,135,000	100,963,089
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	4,135,000	100,963,089
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4,135,000	100,300,104
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		662,985
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

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 Үенч 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 орлого төвлөрүүлэлт, төсвийн зарцуулалттай холбоотой зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг ахлах аудитор Д.Эрдэнэцэцэг 2022 оны 02 дугаар сарын 18-нөөс 2021 оны 02 дугаар сарын 21-ний 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 21-ний өдрийн 29 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Ховд аймгийн Эрүүл мэндийн төв нь холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн хуулиар олгосон чиг үүргийг хэрэгжүүлэх, төрийн үйлчилгээг чирэгдэлгүй, хүнд суртлаас ангид байх зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

<u>Эрхэм зорилго</u>: *Үенч сумын Эрүүл мэндийн төв нь "Баруун бүсийн загвар эрүүл мэндийн төв болох" алсын хараагаа тодорхойлон ард иргэдэд үзүүлэх эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг чанартай, тэгш хүртээмжтэй хүргэж, эрүүл аж төрөх ёсыг хэвшүүлэх замаар, ард иргэдийнхээ дундаж наслалтыг уртасгана" гэсэн эрхэм зорилго тавин ажилласан байна.*

Үйл ажиллагааны чиглэл:*Нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээ, урьдчилан сэргийлэх ажлыг сайжруулан, хүн амын эрүүлжүүлэх үйлсэд уламжлалт анагаах ухааныг өргөн ашиглах, ард иргэдэд эрүүл мэндийнхээ төлөө зөв дадал, зан үйлийг хэвшүүлэх явдал тухайн байгууллагын үйл ажиллагааны гол чиг үүрэг болон ажиллажээ.*

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

- ✓ *Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны 04-р сарын 30-ны 67/А268 тоот тушаалаар "ковид-2019 эрүүл мэндийн цогц тусламж үйлчилгээг санхүүжүүлэх журам, тусламж үйлчилгээний багц, төлбөрийн хэмжээг батлах тухай"*
- ✓ *Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны 07-р сарын 26-ны А/496 тушаалаар "ковид-2019 эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх хариу арга хэмжээнд ажилласан эрүүл мэндийн салбарын албан хаагчдыг урамшуулах мөнгөн тэтгэмж олгох" тухай*

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.

Тус байгууллагад 2021 онд хөндлөнгийн хяналт шалгалт хийгдээгүй 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.

Үенч 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 орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлагын 642.1 сая төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 6.4 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5.1 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Үенч сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 61.2 сая төгрөгөөр буюу 8.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, өглөг, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд төрийн сангийн харилцах дансанд мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлгүй байна

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 44.2 сая төгрөг болж 15.7 сая төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал 3.5 сая төгрөг, бусад хангамжийн материал 12.2 сая төгрөгөөр шинэчилсэнтэй холбоотой нэмэгдсэн байна.

Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 116.2 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, үнэ төлбөргүйгээр 34.2 сая төгрөгөөр нийт 150.4 сая төгрөгөөр нэмэгдэж, 134.7 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Авлагын данс оны эхэнд 320.3 мянган төгрөг байснаас оны эцэст 29.5 сая төгрөг болж өссөн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны цэвэр үлдэгдэл оны эхэнд 439.9 сая төгрөг байсан бол оны эцэст 456.3 сая төгрөг болж 16.4 сая төгрөгөөр өссөн байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 686.9 сая төгрөг байсан бол оны эцэст 748.5 сая төгрөг болж 61.6 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр 1.7 сая төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 59.8 сая төгрөгийн хөрөнгө орлого авсантай холбоотой байна. Тайлант оны эцэст 456.3 сая төгрөгийн цэвэр хөрөнгийн үлэгдэлтэй байна

Тайлант оны эцэст 1.8 сая төгрөгийн өр үүссэн байгаа нь ХАОАТ дутуу төлсөн 1.0 сая төгрөг, эмийн өр 788.9 мянган төгрөгийн өр төлбөр үүссэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 247.7 сая төгрөг байсан оны эцэст 247.7 сая төгрөг болж тайлант онд өөрчлөлт гараагүй байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү бичилт хийгдээгүй тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 9.5 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 427.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 22.4 сая төгрөгөөр, ЭМД-аас 43.1 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 492.9 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

ЭМГ-аас тус байгууллагын төсвийг төсвөөс 427.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 22.4 сая төгрөг, ЭМД-аас 43.1 сая төгрөг нийт 492.9 сая төгрөг батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 492.9 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 427.4 сая төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 22.4 сая төгрөг, ЭМД-аас 43.1 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр ЭМГ-аас төсвийн санхүүжилтийг 427.4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 22.4 сая төгрөг, ЭМД-аас 33.0 сая төгрөгөөр нийт 482.8 сая төгрөгөөр санхүүжүүлж ЭМД-аас санхүүжих санхүүжилтийг эрүүл мэндийн үйлчилгээний гүйцэтгэлээр 10.1 сая төгрөгөөр дутуу олгосон байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 482.9 сая төгрөг буюу 100 хувь 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.

Нэмэлт тайлангийн тайлангаар аймгийн ЭМГ-аас ковид-2019 цар тахлын үеэр ажилласан илүү цаг, томилолт, вакцины урамшуулал болох 69.7 сая төгрөг, ЭМЯ-наас сайдын тушаалаар эрүүл мэндийн ажилчдын нэг удаагийн буцалтгүй тусламж 30.6 сая төгрөг нийт 100.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч өр, авлагагүй бүрэн зарцуулсан харилцах дансанд үлдэгдэлгүй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 706.7-д тодорхойлсноор Ковидын үеийн эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлсэн эмийн багцын тооцоо байхгүй, ХАЭМ-ийн боловсролыг дээшлүүлэхэд чиглэсэн сургалт сурталчилгааны төлөвлөгөөний биелэлт гаргаагүй зориулалт бус зарцуулсан, эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлсэн гүйцэтгэлээр өр тусгагдаагүй үйл ажиллагаа бүрэн хэрэгжсэн байхад санхүүжилтийн авлага тусгаж орлого үр дүнд хий орлого нэмэгдүүлсэн байгааг дараагийн аудитаар авч үзэх.

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 701.8-д тодорхойлсон: Шатахууны тооцоо хийгээгүй, тайлан хангалтгүй гаргасан, жолоочийн замын хуудас засвартай гарын үсгээр баталгаажуулаагүй, алсын дуудлагын бүртгэл байхгүй, олгосон талон нь хаашаа явж байгаа бүртгэл хийсэн анхан шатны баримтгүй,

Аюулгүй нөөцийн хугацаа хэтэрсэн эмийн устгалт хийгдээгүй, хоорондын тооцоо нийлж акт үйлдээгүй эмийн орлого харилцахын зарлагаас тулгахад эмийн үнэ илүү шилжүүлсэн, захиалгын эмийн тайланд засвар их хийсэн, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй байгаа асуудал нөлөөлсөн.

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 156 мэдээллээс 111 хугацаандаа мэдээлэл оруулсан, 26 мэдээлэл хугацаа хоцроосон 19 мэдээлэл мэдээлээгүй байна.

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

ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэл авсан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх, анхаарал хандуулахуйц асуудал ковидоор зарцуулсан санхүүжилтийн зарцуулалтыг авч үзэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 127.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 1.7 сая төгрөгийн төлбөрийн 1 акт, 28.0 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж, бараа материал, шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой 98.1 сая төгрөгийн залруулга хийсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

1.1 Шилэн данстай холбоотой

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

Илрүүлэлт: Шилэн дансны 156 мэдээлэл оруулахаас 26 мэдээлэл хугацаа хоцроон оруулсан, 5 сая төгрөгөөс дээш санхүүжилтийн орлого, зарлагын 19 гүйлгээ оруулаагүй, 111 мэдээл оруулсан

Шийдвэрлэлт: *Санхүүжилтийн орлогын 12 мэдээлэл, 5.0 сая төгрөгөөс дээш гүйлгээ хийсэн зарлагын 7 мэдээлэл аудитын хугацаанд шилэн дансны сайтад нөхөн оруулсан.*

1.1 Бараа материалын данстай холбоотой

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

Илрүүлэлт: Эм нийлүүлж байгаа аж ахуйн нэгжүүдтэй хоорондын тооцоо нийлж баримт үйлдээгүй, захиалгын эмийн тайланд засвар их хийсэн, няравын тайлан гаргалт хангалтгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл иж бүрэн биш 66.4 сая төгрөг, Аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас бараа материал худалдан авахдаа и-баримтгүй гүйлгээ хийсэн, суутгаагүй албан татварын тайлан илгээгүй 21.5 сая төгрөг, Шатахууны тооцоо бодож хэвшээгүй, тайлан хангалтгүй гаргасан, жолоочийн замын хуудас засвартай гарын үсгээр баталгаажуулаагүй, алсын дуудлагын бүртгэл, хоорондын тооцоо эмчийн тооцооны хуудсаар баталгаажаагүй, хувь машинд олгосон шатахууны тооцоо хийгээгүй, замын хуудсаар баталгаажаагүй 10.1 сая төгрөг,

Шийдвэрлэлт: *Дээрх алдаа зөрчлийг санхүүгийн тайлангийн аудитын явцад алдааг засуулж залруууллаа.*

4.2 Төлбөрийн акт

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

1.2 Орлоготой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Цалингийн урамшуулал олгоод хүн амын орлогын албан татвар дутуу суутган авч төсвийн орлого бүрэн бүрдүүлээгүй, цалингийн тооцоололлууд үнэн бодитоор илэрхийлэгдээгүй,

Шийдвэрлэлт: Хүн амын орлогын албан татварын дутуу суутгалыг төсвийн орлогод төвлөрүүлэх 498.5 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоох

1.3 Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Аж ахуйн нэгжтэй тооцоо хийсэн актууд баримтаар нотлогдохгүй, бараа материалын орлого, харилцахын зарлага зөрүүтэй 1,2 сая төгрөгийн эмний үнэ илүү шилжүүлсэн байна.

Шийдвэрлэлт: Эм ханган нийлүүлэгч болох Ховд-эм хангамж кампани 569.3 мянган төгрөг, Мөнхийн тун ХХК-ны 588.7 мянган төгрөг, Мөнх цэлмэг ирээдүй ХХК-ны 25.0 мянган төгрөгийн илүү төлсөн мөнгөний тооцоо хийж байгууллагад оруулах төлбөрийн акт тогтоох

4.4 Зөвлөмж

1.7 Төсвийн гүйцэтгэлтэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт: Ковидын үеийн эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлсэн эмийн багцын тооцоо, тайлан байхгүй, эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлсэн гүйцэтгэлээр дутуу өгсөн үйл ажиллагааны зардлын өр тусгагдаагүй, үйл ажиллагаа бүрэн хэрэгжсэн байхад санхүүжилтийн авлага тусгаж орлого үр дүнд хий орлого нэмэгдүүлэн бодит бус авлага үүсгэж буруу тайлагнасан 28.9 сая төгрөг,

Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах, өглөг авлагын тооцоог бодитоор хийх, дотоод хяналтыг сайжруулах, дараа онд зарцуулах санхүүжилтийн үр өгөөжийг бий болгох

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 05 дүгээр сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Аймгийн ЗДТГ	7	127.8	3	98.1	1	1.7			3	28.0

ХОВД АЙМГИЙН ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР