

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2022/56/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Ховд хот 2022 он</p>	<p>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: Ц.Гантулга Утас: 70432545 цахим хаяг: gantulga.ts @audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

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.....	6
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
3.4 Материаллаг байдал	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
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	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	13
4. Аудитын илрүүлэлт.....	13
4.3 Зөвлөмж	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

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



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
2021.02.25 № 2/113
танай _____ -ны № _____ -Т

МАНХАН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
ЭМЧ Ж.АЛТАНГЭРЭЛ ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Манхан 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.

Манхан 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 биелүүж 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.

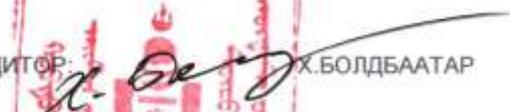
Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

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



001010366

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>54,134,128.95</u>	<u>130,038,135.01</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	2,724,961.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	2,724,961.00
3121	Төгрөг	-	2,724,961.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	2,724,961.00
33	АВЛАГА	548,530.55	38,813,388.90
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	73,530.55	184,434.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	37,422,500.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	475,000.00	261,455.00
335	Бусад авлага	-	944,999.90
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	944,999.90
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	53,585,598.40	88,499,785.11
351	Түүхий эд материал	28,114,938.68	58,734,840.91
35130	Эм боох материал	28,114,938.68	58,734,840.91
354	Хангамжийн материал	25,470,659.72	29,764,944.20
35410	Бичиг хэргийн материал	-	45,000.00
35420	Аж ахуйн материал	12,851,877.00	11,670,338.00
35460	Хүнсний материал	2,226,530.00	3,480,312.40
35470	Бусад хангамжийн материал	10,392,252.72	14,569,293.80
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>546,258,642.27</u>	<u>566,367,001.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	546,258,642.27	566,367,001.69
392	Биет хөрөнгө	526,332,992.37	546,528,851.67
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	496,874,533.00	496,874,533.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,601,832.43)	(54,516,078.95)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	54,681,222.00	66,181,222.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,510,233.19)	(11,936,270.17)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	144,518,840.82	150,309,460.82
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(107,635,529.10)	(-106,793,448.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,503,211.99	32,917,911.99
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,497,220.72)	(26,508,478.47)
393	Биет бус хөрөнгө	19,925,649.90	19,838,150.02
39301	Програм хангамж	625,000.00	350,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(493,750.10)	(306,249.98)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,794,400.00	19,794,400.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>600,392,771.22</u>	<u>696,405,136.70</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>600,392,771.22</u>	<u>696,405,136.70</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	600,392,771.22	<u>696,405,136.70</u>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	634,389,543.09	634,389,543.09
51101	Өмч: - төрийн	634,389,543.09	634,389,543.09
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(39,463,873.20)	56,548,492.28
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(39,463,873.20)	(39,463,873.20)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	96,012,365.48
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,467,101.33	5,467,101.33

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>600,392,771.22</u>	<u>696,405,136.70</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)	669,975,010.00	804,456,290.97
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	74,374,050.00	75,610,998.97
120	Нийтлэг татварын бус орлого	18,290,950.00	75,610,998.97
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,290,950.00	75,610,998.97
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,850,950.00	75,610,998.97
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО	595,600,960.00	728,845,292.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	463,464,200.00	415,697,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	92,837,800.00	415,697,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,371,660.00	207,274,542.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,371,660.00	207,274,542.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,725,800.00	33,025,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,725,800.00	33,025,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	43,116,300.00	72,847,250.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	72,847,250.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	495,158,767.74	705,508,739.91
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	495,158,767.74	705,508,739.91
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	495,158,767.74	672,333,489.96
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	312,997,358.20	378,263,935.00
210101	Үндсэн цалин	312,997,358.20	365,653,957.00
210102	Нэмэгдэл	-	12,609,978.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,259,469.59	49,025,821.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,884,625.80	34,397,012.62
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,162,897.15	3,862,659.32
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,587,732.72	3,065,463.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	602,201.28	698,283.31
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,022,012.64	7,002,402.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,008,843.00	33,387,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,468,343.00	2,957,200.00
210302	Түлш, халаалт	28,540,500.00	28,840,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	1,590,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,315,615.00	38,449,694.09
210401	Бичиг хэрэг	3,636,143.00	3,682,216.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,051,880.00	22,281,740.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,446,000.00	1,986,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	433,000.00	1,350,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	388,492.00	4,030,928.09

210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,360,100.00	5,117,610.00
2105	Нормативт зардал	38,628,927.48	123,613,362.27
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,701,890.48	107,661,053.67
210502	Хоол, хүнс	7,909,037.00	15,012,308.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	18,000.00	940,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,859,200.00	1,191,322.00
210604	Урсгал засвар	2,480,200.00	1,191,322.00
2107	Томилолт, зочны зардал	625,000.00	894,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	625,000.00	894,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,079,000.00	1,104,950.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	274,000.00	299,950.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8,890.00	105,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	516,110.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,385,354.47	46,402,705.05
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,328,558.00	3,412,692.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	42,056,796.47	43,165,263.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	33,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	33,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	33,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	174,816,242.26	98,947,551.06
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,935,185.58
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,935,185.58
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,935,185.58)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	174,816,242.26	96,012,365.48

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /					
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	(39,463,873.20)	600,392,771.22
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	(39,463,873.20)	600,392,771.22
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	(39,463,873.20)	600,392,771.22
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	(39,463,873.20)	600,392,771.22
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	(39,463,873.20)	600,392,771.22
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	96,012,365.48	96,012,365.48

D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	634,389,543.09	5,467,101.33	56,548,492.28	696,405,136.70
-----	---------------------------------------	----------------	--------------	---------------	----------------

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>465,280,160.00</u>	<u>691,422,792.00</u>
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	440,000.00	691,422,792.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	370,626,400.00	415,697,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	370,626,400.00	415,697,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18,371,660.00	207,274,542.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,371,660.00	207,274,542.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,725,800.00	33,025,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,725,800.00	33,025,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	43,116,300.00	35,424,750.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	35,424,750.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	<u>465,280,160.00</u>	<u>689,172,831.00</u>
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	465,280,160.00	689,172,831.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	464,305,160.00	655,711,376.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	309,723,600.00	379,443,735.00
210101	Үндсэн цалин	211,644,293.00	229,320,490.00
210102	Нэмэгдэл	72,222,407.00	120,479,058.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,600,000.00	5,630,000.00
210104	Урамшуулал	19,256,900.00	24,014,187.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,414,700.00	47,956,925.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,440,000.00	34,993,527.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,993,700.00	3,395,433.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,394,900.00	2,716,346.70
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	598,700.00	622,874.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,987,400.00	6,228,743.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,497,700.00	33,897,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,468,343.00	2,747,100.00
210302	Түлш, халаалт	28,540,500.00	28,840,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	488,857.00	2,310,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,779,600.00	30,170,550.00
210401	Бичиг хэрэг	2,800,000.00	2,354,716.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,339,600.00	23,321,450.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,700,000.00	1,994,384.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,457,500.00	2,500,000.00

2105	Нормативт зардал	36,438,460.00	139,200,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,035,460.00	123,200,200.00
210502	Хоол, хүнс	6,483,000.00	14,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,920,000.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	10,228,100.00	6,428,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9,000,000.00	5,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,228,100.00	1,228,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	625,000.00	894,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	625,000.00	894,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,205,000.00	1,105,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	105,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,393,000.00	16,615,166.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,393,000.00	16,615,166.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	975,000.00	33,46,1455.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	33,461,455.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	33,461,455.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	475,000.00	261,455.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	0.00	2,249,961.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.000	2,249,961.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	2,724,961.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	493,123,600.00	481,423,289.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	493,123,600.00	481,423,289.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	492,923,600.00	481,223,289.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	348,530,300.00	339,543,345.00
210101	Үндсэн цалин	218,571,500.00	229,320,490.00
210102	Нэмэгдэл	97,682,200.00	80,578,668.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,048,000.00	5,630,000.00
210104	Урамшуулал	26,228,600.00	24,014,187.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	47,051,800.00	44,338,444.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,110,600.00	31,375,046.32
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,485,300.00	3,395,433.45
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,788,200.00	2,716,346.70

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	697,100.00	622,874.39
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,970,600.00	6,228,743.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,797,700.00	31,797,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,747,100.00	2,747,100.00
210302	Түлш, халаалт	28,840,500.00	28,840,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	210,100.00	210,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,900,000.00	21,900,000.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,205,616.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,200,000.00	16,200,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	1,994,384.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал	34,110,700.00	34,110,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,110,700.00	24,110,700.00
210502	Хоол, хүнс	8,000,000.00	8,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,428,100.00	6,428,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,200,000.00	5,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,228,100.00	1,228,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	390,000.00	390,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	390,000.00	390,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,105,000.00	1,105,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	105,000.00	105,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	500,000.00	500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,610,000.00	1,610,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,610,000.00	1,610,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	200,000.00	200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	200,000.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	200,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	460,097,600.00	484,148,250.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	417,697,700.00	415,697,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	415,697,700.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	33,025,800.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	33,025,800.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	42,399,900.00	35,424,750.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	35,424,750.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		2,724,961.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1
610001	Төсвийн байгууллага	1	1
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	26	26
620001	Удирдах ажилтан	1	1

620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19	19
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5
620004	Гэрээт ажилтан	1	1

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	18,811,660.00	207,488,087.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	18,811,660.00	207,488,087.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	18,811,660.00	174,488,087.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,335,000.00	39,900,390.00
210101	Үндсэн цалин	10,335,000.00	
210102	Нэмэгдэл	-	39,900,390.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	3,618,481.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	3,618,481.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	2,100,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	-	2,100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	603,900.00	8,270,550.00
210401	Бичиг хэрэг	-	1,149,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	163,900.00	7,121,450.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйл	440,000.00	
2105	Нормативт зардал	-	105,089,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	99,089,500.00
210502	Хоол, хүнс	-	6,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	504,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	504,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	15,005,166.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	15,005,166.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	33,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	33,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	33,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	18811660	207,274,542.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	18811660	207,274,542.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18371660	207,274,542.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	440,000.00	

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 Манхан 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 жолоочийн тооцоо бодолт, үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой зөвлөмж тусган, эмийн төвлөрүүлэлт, зарцуулалтын талаар албан хүргүүлсэн болно.

Аудитыг аудитор Ц.Гантулга 2022 оны 02 дугаар сарын 11-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 25-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 02 дүгээр сарын 09 -ны өдрийн 06 дугаар албан бичгээр ирүүлж Төсвийн тухай хуульд заасан цагалбарт хугацаанд нийцүүлэн санхүүгийн тайланг ирүүлээгүй байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Манхан эрүүл мэндийн байгууллагын үйл ажиллагааны эрхэм зорилгоо нотолгоонд суурилсан эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг хөгжүүлж байгууллагын тоног төхөөрөмжийн хүртээмжийг нэмэгдүүлэх, нийгмийн эрүүл мэндийг дэмжиж байгууллагын эерэг хандлагыг дээшлүүлэх зорилтыг дэвшүүлэн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- *Байгууллагын харилцаа хандлагыг дээшлүүлж иргэд үйлчлүүлэгчтэй эерэг инээмсэглэл харилцах*
- *Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг иргэдэд хүндрэл чирэгдэл гаргахгүй түргэн шуурхай үйлчлэх*
- *Шаардлагатай тоног төхөөрөмжөөр хангаж байгууллагыг интернэтийн сүлжээнд холбох*

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

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолоор “төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний 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 нөлөө багатай 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.

Тайлант хугацаанд дээрх бодлого, журамд томоохон шинэчлэлт, өөрчлөлт гараагүй байна.

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.

Манхан сумын Эрүүл мэндийн төвд 2021 онд Санхүүгийн хяналт дотоод аудитын албаны шалгалт хийгдээгүй байна.

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 түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогын 481.4 төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4.8 сая төргөг төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3.8 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Манхан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 96.0 сая төгрөгөөр буюу 15.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 2.7 сая төгрөг байна.

Оны эхэнд авлага 0.5 сая төгрөг, тайлант онд 38.3 сая төгрөгөөр нэмэгдэж оны эцэст 38.8 сая төгрөгийн авлагатай байна.

Энэ нь Эрүүл мэндийн даатгалын хэлтсээс ковидоор хэвтэн эмчлүүлэх, ковид вакцины санхүүжилтийн авлага 37.4 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэл 0.18 сая, нэмэлт дансаар татаас санхүүжилтийн авлага 0.26 сая, НИК ХК-иас 0.9 сая, эмийн компаниудтай тооцоо нийлсэн актаар 0.01 сая төгрөг байгаа ба эдгээр нь тооцоо нийлсэн актаар баталгаажсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 53.5 сая төгрөг байснаас тайлант хугацаанд бусад хангамжийн материал, хүнс, бичиг хэрэг, аж ахуй, барилга, эм боох материалуудыг 177.2 сая төгрөгөөр, хандиваар 20.0 сая төгрөгөөр худалдан авч бэлтгэн, үйл ажиллагаандаа 162.3 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 88.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө оны эхэнд 756.9 сая төгрөг, тайлант онд худалдан авсан 10.6, үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн 55.5, акталж устгасан 56.7, аймгийн ИТХ-ын 2021 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн 184 дүгээр тогтоолоор балансаас балансад Орон нутгийн өмчийн газарт шилжүүлсэн 28.5 сая төгрөг, оны эцэст элэгдлийн зардал 43.1 сая тооцсоноор жилийн эцэст 566.4 сая төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй болно.

Засгийн газрын оролцоо дансны оны эхний үлдэгдэл 600.3 сая төгрөг байсан ба оны эцэст 696.4 сая төгрөг болж үр дүнтэй холбоотойгоор 96.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү 96.0 сая төгрөгийн бичилт хийгдэж тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 56.5 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 оны эхэнд үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 493.1 сая төгрөгөөр батлуулсан.

Монгол улсын ЗГ-ын 43 дугаар тогтоолын1-“...**эрүүл мэнд**, онцгой байдал, мэргэжлийн хяналт, гааль болон төрийн тусгай чиг үүргийн байгууллагаас бусад...” гэсэн заалтад хамаардаг тул төсөвт тодотгол хийгдээгүй байна.

Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчаас тус байгууллагын төсвийг 493.1 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд орон нутгийн төсвөөс 33.0 сая, улсын төсвөөс 417.6 сая, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 42.3 сая, нийт 493.1 сая төгрөг зарцуулахаар дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 33.0 сая төгрөг, урсгал үйл ажиллагаанд 415.6 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалаас 35.4 сая төгрөг, нийт 484.1 сая төгрөгийг зарцуулсан байна. Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас төлөвлөснөөр авах 4 багцын санхүүжилт тасарснаасаа 9.0 сая дутуу санхүүжигдсэн байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны 67/А/268 тоот тушаалын хавсралтаар баталсан журмын дагуу нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт дансаар кивиний вакцины 22.4 сая, урьдчилсан сэргийлэх үзлэгийн 5.0 сая, ковид хэвтэн эмчлүүлсэн, гэрээр эмчлүүлсэн санхүүжилт 143.5 сая, Эрүүл мэндийн газраас 36.6 сая нийт 207.4 сая төгрөгийг нэмэлт дансанд төвлөрүүлж, цалинд 39.9 сая, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 3.6 сая, цэвэр бохир усны төлбөр 2.1 сая, бичиг хэрэгт 1.1 сая, тээвэр шатахуунд 7.1 сая, эм бэлдмэлд 99.0 сая, хоол хүнсэнд 6.0 сая, томилолтод 0.5 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 15.0 сая, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 33.0 сая нийт 207.4 сая төгрөгийг үйл ажиллагаандаа 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

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

3.8 Аудитын гол асуудал

АДБОУС 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс 149 мэдээллийг хугацаандаа оруулсан, цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий “Эрчим дөл”

ХХК-ны дулааны худалдан авалт 28.8, Эмийн компаниудаас нийлүүлсэн эмийн худалдан авалт 94.0, НИК ХХК-ны шатахууны худалдан авалт 21.4 сая нийт 144.2 сая төгрөг дутуу мэдээлсэн байна.

Дээрх цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш дүн бүхий зарлага буюу дулааны худалдан авалтын 2 ажил гүйлгээг шилэн дансны сайтад байршуулаагүй байсныг аудитын явцад залрууллаа.

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 шилэн данс, “И” баримтын бүрдүүлэлттэй холбоотой 2 зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар эмийн үлдэгдэл, нөөц бүрдүүлэлтийг анхаарах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 15.2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс ШИлэн дансны хуулийн хэрэгжилтэй холбоотой зөрчлийг арилгуулж, 14.3 сая төгрөгийн 1 албан шаардлага, 0.9 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

4.1. Залруулсан алдаа

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

1. Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.5-д “цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын 1 мөнгөн гүйлгээний мэдээллийг хугацаа хоцруулж мэдээлснийг аудитын явцад залруулав.

4.2. Албан шаардлага

Манхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн эмийн үлдэгдэл өнгөрсөн оноос их хэмжээгээр өссөн үүний дотор борлуулалт удааширч хугацаа дуусах эрсдэлтэй, нөөцөө бодитоор тооцоогүй төвлөрүүлсэн ковидын хамааралтай 14.3 сая төгрөгийн үлдэгдэл байна.

Энэ нь *Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-д “эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх үр дүнг шийдвэрлэх,...тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах”, 5 дугаар зүйлийн 5.1.4-д “үнэн зөв байх”, ЗГ-ын 2011 оны 311 тогтоолын холбогдох заалтуудтай зөрчилдөж байна.*

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

4.3 Зөвлөмж

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

1.1 Шатахууны зарцуулалттай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцооны хуудсыг тухайн сардаа бичиж тооцоо бодуулаагүй, бензиний норм баримтлаагүйтэй холбоотой 0.9 сая төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.3-д “анхан шатны баримт” гэж ажил, гүйлгээ гарсныг нотолж бүрдүүлдэг гэрээ, нэхэмжлэх, төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог, 13 дугаар зүйлийн 13.1-д “Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн зөв гаргах үндэслэл болно.” гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Жолоочийн тооцооны хуудсыг сар бүр бүрэн бичүүлж, шатахууны тооцоог Зам, тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 390 дүгээр тогтоолын холбогдох хавсралтын дагуу бодож хэвших

2. Үндсэн хөрөнгийн элэгдэлтэй холбоотой асуудал

2.1.Элэгдлээрээ өртгөө нөхсөн үндсэн хөрөнгийг дахин үнэлээгүй данс бүртгэлд тусгасан , цаашид ашиглагдах боломжгүй байгаа хөрөнгүүдийг ялган байгууллагын өмч хамгаалах комиссын зүгээс тодорхой ажил зохион байгуулж арга хэмжээ аваагүй байгаа зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсвийн тухай 7 дугаар зүйлийн 37.1.7-д “Төсвийн орлого, зарлага, хөрөнгө, өр төлбөрийг Нягтлан бодох хуулийн холбогдох дансанд бүртгэх,тайлагнах”, ЗГ-ын 2011 оны 311 тогтоолын холбогдох заалтууд, “Үнэн зөв байдал”, “Иж бүрэн” байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж: Үндсэн хөрөнгийн тооллогыг чанартай хийж дахин үнэлэх, актлах хөрөнгийн жагсаалтыг гаргаж холбогдох эрх зүйн актын хүрээнд шийдвэрлүүлж цэгцлэх

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	Манхан сумын Эрүүл мэндийн төв	3	15.2			0	0	1	14.3	2	0.9

/сая төгрөгөөр/

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР