ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2022/121/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Мандалговь хот

2022 он

Дарга,тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан
Утас: 70593113
Цахим хаяг: batsaikhant@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ...... **Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан...... 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14
4. Аудитын илрүүлэлт...... 14
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

1.Аудитын санал дүгнэлт

ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
48090 Дундговь аймаг, Сайнцагаан сум
Утас: 70592439, 70592208, 70593208
И-мэйл: dundgovi@audit.gov.mn

2022.02.21 № 12

танай ______________ -ны № ______________ -т

ДУНДГОВЬ АЙМГИЙН ДЭЛГЭРХАНГАЙ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.ДАШСҮРЭН ТАНАА

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 Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай 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.

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай 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.

0012020701

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 Р.МӨНХТОГТОХ

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**	**20,566,146.38**	**172,658,725.63**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	3,522,077
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	3,522,077
3121	**Төгрөг**	-	3,522,077
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	326,327
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	3,195,750
33	**АВЛАГА**	-	94,488,200
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	88,386,500
335	**Бусад авлага**	-	6,101,700
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	6,101,700
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	20,566,146.38	74,648,448.63
351	**Түүхий эд материал**	15,800,489.38	63,991,074.63
35110	Тусгай зориулалттай материал	6,782,633.42	16,379,770.07
35130	Эм боох материал	9,017,855.96	47,611,304.56
354	**Хангамжийн материал**	4,765,657	10,657,374
35410	Бичиг хэргийн материал	238,500	191,500
35420	Аж ахуйн материал	2,860,117	8,649,336
35440	Түлш, шатах тослох материал	641,100	1,082,950
35460	Хүнсний материал	1,025,940	733,588
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,205,838,635.05**	**1,251,890,897.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,205,838,635.05	1,251,890,897.17
392	**Биет хөрөнгө**	1,195,315,744.05	1,241,634,230.45
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	978,078,920.24	978,078,920.24
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,662,851.23)	(69,814,654.75)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,000,000	30,000,000
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,000,000)	(30,000,000)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	104,512,573.00	157,889,415.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(60,442,460.44)	(41,405,074.64)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	30,919,067.11	32,877,067.11
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,089,504.63)	(15,991,442.87)
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж	200,000,000	200,000,000
393	**Биет бус хөрөнгө**	10,522,891.00	10,256,666.72
39301	Програм хангамж	522,891.00	522,891.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-	(266,224.28)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	10,000,000	10,000,000
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,226,404,781.43**	**1,424,549,622.80**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,226,404,781.43**	**1,424,549,622.80**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,226,404,781.43	1,424,549,622.80
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	334,600,425.76	334,600,425.76
51101	Өмч: - төрийн	334,600,425.76	334,600,425.76
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	841,356,041.20	1,039,500,882.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	841,356,041.20	841,356,041.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	198,144,841.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,448,314.47	50,448,314.47
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,226,404,781.43**	**1,424,549,622.80**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**395,900,330.89**	**950,278,654.82**

12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**36,451,270.89**	**256,195,584.82**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	36,451,270.89	256,195,584.82
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	36,451,270.89	256,195,584.82
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	35,571,270.89	256,195,584.82
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**359,449,060**	**694,083,070**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	303,038,300	365,780,800
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	303,038,300	365,780,800
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,252,900	288,849,310
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	800,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,082,900	23,990,400
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	170,000	7,103,910
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		256,955,000
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	33,743,000	32,943,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,743,000	32,943,000
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	16,414,860	6,509,960
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,414,860	6,509,960
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**415,101,544.10**	**752,133,813.45**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**415,101,544.10**	**752,133,813.45**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	406,933,972.94	721,599,053.15
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	237,553,488	314,062,340
210101	Үндсэн цалин	154,147,560	147,481,352
210102	Нэмэгдэл	58,597,264	132,082,976
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,998,000	3,867,000
210104	Урамшуулал	20,810,664	30,631,012
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,716,608	39,034,462
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,677,462	27,341,303
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,432,827	3,074,388
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,902,435	2,405,746
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	426,310	564,818
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,277,574	5,648,207
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,246,314.12	23,502,539.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,870,725.9	1,294,807.8
210302	Түлш, халаалт	25,054,588.22	21,581,431.9
210303	Цэвэр, бохир ус	321,000	626,300
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,643,390	32,384,776.42
210401	Бичиг хэрэг	1,086,700	2,698,200
210402	Тээвэр, шатахуун	11,677,050	21,145,930
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	837,900	1,012,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,915,140	6,211,350
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,317,296.42
2105	**Нормативт зардал**	32,936,656.47	248,017,332.79
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,996,651.35	232,246,015.79
210502	Хоол, хүнс	2,835,005.12	14,054,317
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	105,000	1,717,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,101,900	13,412,343
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,672,500	4,182,343
210604	Урсгал засвар	5,429,400	9,230,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	578,000	2,098,000
210702	Дотоод албан томилолт	578,000	2,098,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,840,878	2,562,506
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	589,672.00	327,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500.00	79,500.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,205.60	62,706.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,500.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000.00	828,500.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,400,000.00	1,131,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	51,316,738.75	46,524,753.24
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,917,850	2,036,000
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,398,888.75	44,488,753.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	8,167,571.16	30,534,760.3
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	30,504,300
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	3,113,100
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	3,591,200
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	23,800,000.0
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,548,695.88	30,460.3
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,548,695.88	30,460.3
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(19,201,213.21)**	**198,144,841.37**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(19,201,213.21)**	**198,144,841.37**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**360,329,060**	**605,696,570**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**359,449,060**	**605,696,570**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	303,038,300	365,780,800
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	303,038,300	365,780,800
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,252,900	200,462,810
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	800,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,082,900	23,990,400
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	170,000	7,103,910
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		168,568,500
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	33,743,000	32,943,000
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	33,743,000	32,943,000
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	16,414,860	6,509,960
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,414,860	6,509,960
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**353,697,060**	**596,181,693**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**353,697,060**	**596,181,693**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**345,529,488.84**	**565,646,932.7**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	237,553,488	314,062,340
210101	Үндсэн цалин	154,147,560	147,481,352
210102	Нэмэгдэл	58,597,264	132,082,976
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,998,000	3,867,000
210104	Урамшуулал	20,810,664	30,631,012
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,716,608	39,034,462
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,677,462	27,341,303
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,432,827	3,074,388
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,902,435	2,405,746
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	426,310	564,818
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,277,574	5,648,207
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,246,314.12	23,502,539.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,870,725.9	1,294,807.8
210302	Түлш, халаалт	25,054,588.22	21,581,431.9

210303	Цэвэр, бохир ус	321,000	626,300
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,089,040	31,591,350
210401	Бичиг хэрэг	1,220,700	2,698,200
210402	Тээвэр, шатахуун	11,343,150	20,157,100
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	837,900	1,012,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,560,690	7,724,050
2105	**Нормативт зардал**	19,085,411.12	128,030,035
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	12,236,795	112,843,620
210502	Хоол, хүнс	3,228,616.12	13,289,415
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,620,000	1,897,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,501,900	22,726,700
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	6,101,700
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,722,500	7,215,000
210604	Урсгал засвар	5,779,400	9,410,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	578,000	2,098,000
210702	Дотоод албан томилолт	578,000	2,098,000
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,840,877.6	2,565,506
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	589,672	327,800
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500	79,500
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	61,206	62,706
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,500	33,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	360,000	828,500
210807	Газрын төлбөр	100,000	100,000
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,400,000	1,134,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,917,850	2,036,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,917,850	2,036,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**8,167,571.16**	**30,534,760.3**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	30,504,300
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	3,113,100
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	3,591,200
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	23,800,000
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	4,548,695.88	30,460.3
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,548,695.88	30,460.3
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**6,632,000**	**9,514,877**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,632,000**	**5,992,800**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,632,000**	**5,992,800**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,632,000	5,992,800
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,632,000	5,992,800
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(6,632,000)**	**(5,992,800)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(0)	3,522,077
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	3,522,077

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	334,600,425.76	50,448,314.47	861,460,629.41	1,246,509,369.64
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	-903,375.00	-903,375.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**334,600,425.76**	**50,448,314.47**	**860,557,254.41**	1,245,605,994.64
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-19,201,213.21	-19,201,213.21
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**334,600,425.76**	**50,448,314.47**	**841,356,041.20**	1,226,404,781.43
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**334,600,425.76**	**50,448,314.47**	**841,356,041.20**	1,226,404,781.43
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**334,600,425.76**	**50,448,314.47**	**841,356,041.20**	1,226,404,781.43
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	198,144,841.37	198,144,841.37
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**334,600,425.76**	**50,448,314.47**	**1,039,500,882.57**	1,424,549,622.80

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	**Үзүүлэлт**	**Батлагдсан төлөвлөгөө**	**Гүйцэтгэл**
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	421,633,400	404,876,972.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	421,633,400	404,876,972.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	414,929,100	398,172,672.7
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245,604,400	241,303,429
210101	Үндсэн цалин	148,726,600	147,481,352
210102	Нэмэгдэл	69,693,400	66,694,765
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,885,000	3,867,000
210104	Урамшуулал	23,299,400	23,260,312
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	32,556,000	31,773,931
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,927,800	22,398,104
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,555,100	2,492,835
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,990,300	1,940,508
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	462,100	449,312
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,620,700	4,493,172
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,533,000	23,502,539.7
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,325,200	1,294,807.8
210302	Түлш, халаалт	21,581,500	21,581,431.9
210303	Цэвэр, бохир ус	626,300	626,300
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,087,400	22,087,400
210401	Бичиг хэрэг	1,451,000	1,451,000
210402	Тээвэр, шатахуун	15,554,800	15,554,800
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,012,000	1,012,000
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,069,600	4,069,600
2105	**Нормативт зардал**	44,886,700	44,886,367
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,555,700	36,555,462
210502	Хоол, хүнс	6,434,000	6,433,905
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,897,000	1,897,000
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	38,359,100	28,719,500
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,094,500	12,094,500
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,854,600	7,215,000
210604	Урсгал засвар	9,410,000	9,410,000
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,100,000	2,098,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,100,000	2,098,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,566,500	2,565,506
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,327,800	327,800
210803	Даатгалын үйлчилгээ	79,500	79,500
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	63,700	62,706
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000	33,000
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	828,500	828,500
210807	Газрын төлбөр	100,000	100,000
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,134,000	1,134,000
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	1,236,000	1,236,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,236,000	1,236,000
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,704,300	6,704,300
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,704,300	6,704,300
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	3,113,100	3,113,100
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	3,591,200	3,591,200
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	55,852,600	39,422,499.7
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	32,943,000	32,912,539.7
122005	Орон нутгийн төсвөөс	32,943,000	32,912,539.7
122	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	22,909,600	6,509,960
122001	Хандив тусламж /дотоод/	22,909,600	6,509,960
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	326,327.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	22.00	19.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21.00	18.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**197,267,060**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**197,267,060**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	173,467,060
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	72,758,911
210102	Нэмэгдэл	65,388,211
210104	Урамшуулал	7,370,700
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	7,260,531
210201	Тэтгэврийн даатгал	4,943,199
210202	Тэтгэмжийн даатгал	581,553
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	465,238
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	115,506
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,155,035
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	9,503,950
210401	Бичиг хэрэг	1,247,200
210402	Тээвэр, шатахуун	4,602,300
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,654,450
2105	**Нормативт зардал**	83,143,668
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	76,288,158
210502	Хоол, хүнс	6,855,510
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	800,000
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	800,000

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	23,800,000
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	23,800,000
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,800,000
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	200,462,810
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	200,462,810
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	800,000
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	192,558,900
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,103,910
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт	168,568,500.00
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**3,195,750**
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,195,750

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 Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай 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.

Аудитыг ахлах аудитор Т.Батсайхан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Наранцацрал, дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Эрүүл мэндийн төв 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 12 дугаар сарын 28-ны өдрийн 275 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрхэм зорилгоо “ Хөдөөгийн хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг жигд хүртээмжтэй, чанартай үзүүлсэн эрүүл мэндийн боловсрол олгоход оршино ” гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд 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.

Тайлант онд Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас хяналт, шалгалт хийгдсэн. Хяналт, шалгалтаар албан томилолтын журмыг мөрдөж ажиллах талаар зөвлөмж өгөгдсөн 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.

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай 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 4 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 4 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 752,133.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 7,521.3 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 5,264.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 198,144.9 мянган төгрөгөөр буюу 16 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	3,522.1	3,522.1
Авлага	-	94,488.2	94,488.2
Бараа материал	20,566.1	74,648.4	54,082.3
Үндсэн хөрөнгө	1,205,838.6	1,251,890.9	46,052.3
Нийт хөрөнгө	**1,226,404.7**	**1,424,549.6**	198,144.9
			-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,226,404.7	1,424,549.6	198,144.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**1,226,404.7**	**1,424,549.6**	198,144.9

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэлд нэмэлт санхүүжилт дансны 3,195.8 мянган төгрөг, төсвийн харилцах дансны 326.3 мянган төгрөгийн үлдэгдэл тус тус байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 74,648.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 54,082.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 112,843.6 мянган төгрөг, хандив тусламжаар 141,557.2 мянган төгрөгийн эм боох материал хүлээн авсантай холбоотой байна.

Эм боох материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 47,611.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос өссөн нь ковид-19 цар өвчин гарсантай холбоотойгоор вакцинжуулалт хийгдсэнтэй холбоотой байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 5,992.8 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 84,548.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлого авч, 35,206.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас шилжүүлсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,424,549.6 мянган төгрөг болж 198,144.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 578,411.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 578,411.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 156,778.0 мянган төгрөгөөр бууруулан 421,633.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 421,633.4 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 405,233.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 16,399.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан нь үндсэн үйл ажиллагааны 4 тусламж үйлчилгээг ковидын нөхцөл байдлаас шалтгаалж дутуу үзүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 404,877.0 мянган төгрөг буюу 99 хувийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж, 30.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлж, 326.3 мянган 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.

Дээд шатны төсөв захирагчаас 192,558.9 мянган төгрөг, төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж 800.0 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 7,103.9 мянган төгрөг, нийт 200,462.8 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 9,503.9 мянган төгрөг, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил 80,019.5 мянган төгрөг, нормативт зардалд 83,143.7 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 800.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардалд 23,800.0 мянган төгрөг, нийт 197,267.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,195.8 үлдэгдэлтэй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Ковид-19 цар тахал тархсантай холбоотой тайлант онд тусламж хандив, төсвийн өөрийн хөрөнгөөр нийт 289,169.4 мянган төгрөгөөр эм боох материал, хамгаалах хувцас, хэрэгсэл, эмийн багц, ковидын тест, дархлаажуулалтын вакцин худалдан авч, 239,007.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Коронавируст халдварын цар тахалтай тэмцэх арга хэмжээний хүрээнд Эрүүл мэндийн яамнаас эм, эмийн хэрэгслүүдийг аймгийн ЭМГ-аар дамжуулан хуваарилсан байна.

Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй эм нэг бүрийн үнийг оронгийн цэг, таслалын алдаанаас 10 дахин өсгөж илүү дүнгээр нэхэмжилсэн 180 ширхэг эмийн үнэ 2,197.7 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан. алдааг аудитын явцад залруулсан.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй тул гол асуудал байхгүй гэж үзлээ.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 17 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймгийн Дэлгэрхангай сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 680,384.4 мянган төгрөгийн 137 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод, бүрэн байршуулснаас 9 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.

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 738.2 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, зөрчлийг арилгах 212.2 мянган төгрөгийн албан шаардлага хүргүүлснийг хэрэгжүүлэн, заасан хугацаанд хэрэгжилтийг албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан бараа материалын дансанд завсрын аудитаар хяналтын тооллого хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 4,309.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 2,220.7 төгрөгийн алдааг залруулж, 163.3 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож 1,925.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 1 зөвлөмж хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

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

1. Албан томилолттой албан хаагчдад хоолны мөнгө давхардуулан 23.0 мянган төгрөг олгосон.
2. Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй эм нэг бүрийн үнийг оронгийн цэг, таслалын алдаанаас 10 дахин өсгөж илүү 2,197.7 мянган төгрөгөөр илүү нэхэмжилсэн дүнгээр бараа материалын орлогод илүү тайлагнасан.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> Завсрын аудитын явцад нийт 2,220.7 *мянган төгрөгийн залруулга хийсэн.*

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар илэрсэн дараах зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Өндөр настны тэтгэвэр тогоолгоод үргэлжлүүлэн ажиллаж байгаа ажилтанд 163.3 мянган төгрөгийн түлш халаалтын хөнгөлөлт олгосон.

<u>Шийдвэрлэсэн нь:</u> 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн аудитаар дээрх зөрчилд 163.3 *мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосон.*

4.3 Албан шаардлага

1. Зургаан нэр төрлийн 1,925.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаж тайлагнаагүй

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн аудитаар дээрх 1,925.0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.4 Зөвлөмж

1. Бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u> Завсрын аудитаар 13 нэр төрлийн 17 тоног төхөөрөмжийг бүртгэл, тайланд тусгаагүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж</u>: Хөрөнгийг холбогдох хууль, тогтоомжийн дагуу бүртгэлд тусгах

Дээрх зөвлөмжийн хүрээнд 6 нэр төрлийн 1,925.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусгаж тайлагнаагүй тул 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн аудитаар албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Алдаа, зөрчлийн агуулга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үнэлгээ: Залруулга		Үнэлгээ: Төлбөрийн акт		Үнэлгээ: Албан шаардлага		Үнэлгээ: Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
2. Бусад батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
1	6 нэр төрлийн тоног төхөөрөмжийг бүртгэл, тайланд тусгаагүй							1	1,925.0		
2	Өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгоод үргэлжлүүлэн ажиллаж байгаа ажилтанд байгууллагаас түлшний хөнгөлөлт давхардуулан олгосон.					1	163.3				
3	Албан томилолттой албан хаагчдад хоолны мөнгө давхардуулан олгосон.			2	23.0						

4	Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй эм нэг бүрийн үнийг оронгийн цэг, таслалын алдаанаас 10 дахин өсгөж нэхэмжилсэн илүү дүнгээр бараа материалын орлогод илүү тайлагнасан.			1	2,197.7						
5	13 нэр төрлийн 17 тоног төхөөрөмжийг бүртгэл, тайланд тусгаагүй байна.									1	
	Нийт зөрчлийн дүн	5	4,309.0	3	2,220.7	1	163.3	1	1,925.0	1	