



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2022/91/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

Мөрөн хот

2022 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Э.Бат-Эрдэнэ

Утас: 88090438 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Г.Эрдэнэчимэг

Утас: 88044851 Цахим хаяг: Erdeneega@gmail.com

Төгс суурь стандарт Аудит ХХК-ийн

Ерөнхий захирал: Т.Батсайхан

Утас: 99010760 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Аудитын менежер: Г.Оюунгэрэл

Утас: 77551229 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Ахлах аудитор: Д.Алтайбаяр

Утас: 77551229 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

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	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан	10
3.1 Ерөнхий зүйл	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал.....	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	15
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
4.1 Залруулсан алдаа.....	15
4.2 Төлбөрийн акт	15
4.3 Албан шаардлага.....	15
4.4 Зөвлөмж	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ЭМЯ	Эрүүл мэндийн яам
ОНӨГ	Орон нутгийн өмчийн газар
ОНХС	Орон нутгийн хөгжлийн сан
АИТХТ	Аймгийн иргэдийг төлөөлөгчдийн хурлын тэргүүлэгчид



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.02.25 № 01/22-2
танай _____ -ны № _____ -Т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ТОСОНЦЭНГЭЛ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Г.ДЭЛГЭРМАА ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл 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.

Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл 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, шалгадагч 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

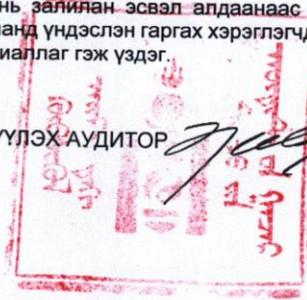
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	67,309,199.64	276,061,348.28
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	41,551.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	41,551.00
3121	Төгрөг	00.00	41,551.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	41,551.00
33	АВЛАГА	00.00	106,547,600.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	106,547,600.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	67,309,199.64	169,472,197.28
351	Түүхий эд материал	31,806,633.44	128,478,001.28
35130	Эм боох материал	31,806,633.44	128,478,001.28
354	Хангамжийн материал	35,502,566.20	40,994,196.00
35410	Бичиг хэргийн материал	521,200.00	941,589.00
35420	Аж ахуйн материал	32,713,660.00	33,030,185.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	632,450.00	2,771,830.00
35460	Хүнсний материал	992,256.20	3,007,092.00
35470	Бусад хангамжийн материал	643,000.00	1,243,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	245,659,656.94	294,145,320.45
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	245,659,656.94	294,145,320.45
392	Биет хөрөнгө	222,699,656.94	281,516,987.09
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	81,235,015.10	80,657,287.10
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,710,639.52	-32,496,631.92
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	89,633,434.00	52,300,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,961,152.11	-13,085,625.23
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	153,500,052.38	153,983,243.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-97,403,970.89	-27,848,816.30
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,380,791.00	47,366,271.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,903,647.05	-7,227,080.28
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	30,863,644.51	33,262,894.51
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,933,870.48	-5,394,555.72
393	Биет бус хөрөнгө	22,960,000.00	12,628,333.36
39301	Програм хангамж	15,550,000.00	955,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4,300,000.00	-36,666.64
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,710,000.00	11,710,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	312,968,856.58	570,206,668.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	23,902,138.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	23,902,138.00
413	Өглөг	00.00	23,902,138.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	23,902,138.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	312,968,856.58	546,304,530.73
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	312,968,856.58	546,304,530.73
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	243,350,497.80	243,350,497.80
51101	Өмч: - төрийн	243,350,497.80	243,350,497.80
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-34,930,231.32	198,405,442.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-34,930,231.32	-34,930,231.32
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	233,335,674.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	104,548,590.10	104,548,590.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	312,968,856.58	570,206,668.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	584,789,639.67	1,253,654,008.10
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	141,917,739.67	384,579,058.10
120	Нийтлэг татварын бус орлого	141,917,739.67	384,579,058.10
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	141,917,739.67	384,579,058.10
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	141,917,739.67	384,579,058.10
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	442,871,900.00	869,074,950.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	362,654,200.00	402,266,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,654,200.00	402,266,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,281,730.00	392,978,950.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	106,500.00	446,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,607,150.00	35,844,250.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	568,080.00	420,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	249,720,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,148,000.00	39,648,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,148,000.00	39,648,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	43,787,970.00	34,182,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	43,787,970.00	34,182,000.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	488,709,585.14	998,152,181.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	488,709,585.14	998,152,181.28
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	488,706,615.14	964,652,181.28
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,235,230.00	384,687,567.00
210101	Үндсэн цалин	297,955,669.00	201,935,967.00
210102	Нэмэгдэл	137,678.00	118,917,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	6,300,000.00
210104	Урамшуулал	141,883.00	48,304,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	9,229,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,221,800.00	49,658,432.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,671,932.00	34,331,348.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,094,213.00	3,842,833.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,475,370.00	3,074,865.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	538,163.00	761,686.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,442,122.00	7,647,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,046,800.00	60,050,138.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,300,940.00	3,251,738.00
210302	Түлш, халаалт	18,545,860.00	55,598,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,899,595.00	34,999,499.17
210401	Бичиг хэрэг	2,252,405.00	4,273,330.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,140,690.00	8,932,934.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,335,000.00	2,841,770.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	736,250.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,435,250.00	18,651,465.17
2105	Нормативт зардал	50,409,042.69	378,291,959.24
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	42,677,743.12	364,463,415.04

210502	Хоол, хүнс	7,731,299.57	13,828,544.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,640,000.00	3,500,000.00
210604	Урсгал засвар	5,640,000.00	3,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,332,500.00	654,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,332,500.00	654,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,384,400.00	3,609,647.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,672,300.00	320,600.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	125,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,000.00	85,536.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	117,100.00	117,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.00	2,056,411.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,537,247.45	49,200,938.87
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,445,000.00	9,510,350.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,092,247.45	39,690,588.87
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,970.00	33,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	33,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	33,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,970.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,970.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	96,080,054.53	255,501,826.82
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	22,166,152.67
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	22,166,152.67
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-22,166,152.67
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	96,080,054.53	233,335,674.15

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

				/төгрөг/
Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	243,350,497.80	-131,010,285.85	216,888,802.05
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	243,350,497.80	-131,010,285.85	216,888,802.05
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	96,080,054.53	96,080,054.53
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	243,350,497.80	-34,930,231.32	312,968,856.58
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	243,350,497.80	-34,930,231.32	312,968,856.58
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	243,350,497.80	-34,930,231.32	312,968,856.58
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	233,335,674.15	233,335,674.15
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	243,350,497.80	198,405,442.83	546,304,530.73

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

				/төгрөг/
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	442,871,900.00	762,527,350.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	442,871,900.00	762,527,350.00	

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,654,200.00	402,266,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,281,730.00	286,431,350.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	106,500.00	446,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	12,607,150.00	35,844,250.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	568,080.00	420,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	00.00	249,720,900.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,148,000.00	39,648,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,148,000.00	39,648,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	43,787,970.00	34,182,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	43,787,970.00	34,182,000.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	432,939,400.00	747,080,799.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	432,939,400.00	747,080,799.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	432,936,430.00	713,580,799.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	298,235,230.00	384,687,567.00
210101	Үндсэн цалин	205,187,930.00	201,935,967.00
210102	Нэмэгдэл	68,998,000.00	118,917,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,049,300.00	6,300,000.00
210104	Урамшуулал	18,000,000.00	48,304,000.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	9,229,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,221,800.00	49,658,432.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,292,400.00	34,331,348.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,982,400.00	3,842,833.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,385,900.00	3,074,865.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	596,500.00	761,686.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,964,600.00	7,647,700.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,148,000.00	36,148,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,300,940.00	3,251,738.00
210302	Түлш, халаалт	17,647,060.00	31,696,262.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.00	1,200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,627,900.00	31,444,014.00
210401	Бичиг хэрэг	2,085,000.00	4,309,430.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,539,450.00	11,072,314.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,335,000.00	2,881,770.00
210404	Ном, хэвлэл	330,000.00	280,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,000,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,338,450.00	12,600,000.00
2105	Нормативт зардал	29,281,600.00	193,764,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,444,100.00	177,519,150.00
210502	Хоол, хүнс	7,050,000.00	14,245,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,787,500.00	2,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,260,000.00	3,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,260,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	3,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,332,500.00	654,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,332,500.00	654,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,384,400.00	3,993,936.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	10,672,300.00	320,600.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	125,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	70,000.00	85,536.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	55,000.00
210807	Газрын төлбөр	117,100.00	117,100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.00	2,440,700.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,445,000.00	9,730,350.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,445,000.00	9,730,350.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,970.00	33,500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	33,500,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	33,500,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,970.00	00.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,970.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	9,932,500.00	15,446,551.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	9,932,500.00	15,405,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	9,932,500.00	15,405,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	9,932,500.00	15,405,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,932,500.00	15,405,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-9,932,500.00	-15,405,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	41,551.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	41,551.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	485,573,500.0	476,054,449.0	9,519,051.0	98.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	485,573,500.0	476,054,449.0	9,519,051.0	98.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	485,573,500.0	476,054,449.0	9,519,051.0	98.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	317,833,600.0	317,833,567.0	33.0	100.0
210101	Үндсэн цалин	201,936,000.0	201,935,967.0	33.0	100.0
210102	Нэмэгдэл	84,367,900.0	84,367,900.0	00.0	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,300,000.0	6,300,000.0	00.0	100.0
210104	Урамшуулал	16,000,000.0	16,000,000.0	00.0	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	9,229,700.0	9,229,700.0	00.0	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	42,907,500.0	41,179,682.0	1,727,818.0	96.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,194,100.0	28,526,758.0	1,667,342.0	94.5
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,178,400.0	3,174,293.0	4,107.0	99.9
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,542,700.0	2,540,033.0	2,667.0	99.9

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	635,600.0	627,978.0	7,622.0	98.8
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,356,700.0	6,310,620.0	46,080.0	99.3
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,148,000.0	36,148,000.0	00.0	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,800,000.0	3,251,738.0	-451,738.0	116.1
210302	Түлш, халаалт	32,148,000.0	31,696,262.0	451,738.0	98.6
210303	Цэвэр, бохир ус	1,200,000.0	1,200,000.0	00.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,280,000.0	16,244,564.0	6,035,436.0	72.9
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.0	2,302,930.0	197,070.0	92.1
210402	Тээвэр, шатахуун	13,050,000.0	7,519,364.0	5,530,636.0	57.6
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.0	2,841,770.0	58,230.0	98.0
210404	Ном, хэвлэл	330,000.0	280,500.0	49,500.0	85.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.0	300,000.0	200,000.0	60.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.0	3,000,000.0	00.0	100.0
2105	Нормативт зардал	34,184,400.0	34,184,400.0	00.0	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,134,400.0	25,134,400.0	00.0	100.0
210502	Хоол, хүнс	7,050,000.0	7,050,000.0	00.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	19,500,000.0	18,630,000.0	870,000.0	95.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	16,000,000.0	15,130,000.0	870,000.0	94.6
210604	Урсгал засвар	3,500,000.0	3,500,000.0	00.0	100.0
2107	Томилот, зочны зардал	1,000,000.0	546,000.0	454,000.0	54.6
210702	Дотоод албан томилот	1,000,000.0	546,000.0	454,000.0	54.6
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,260,000.0	2,828,236.0	431,764.0	86.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.0	595,600.0	404,400.0	59.6
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.0	850,000.0	00.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	125,000.0	125,000.0	00.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,000.0	85,536.0	24,464.0	77.8
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.0	55,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	120,000.0	117,100.0	2,900.0	97.6
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.0	1,000,000.0	00.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,460,000.0	8,460,000.0	00.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,460,000.0	8,460,000.0	00.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	485,573,500.0	476,096,000.0	9,477,500.0	98.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	402,266,000.0	402,266,000.0	00.0	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	402,266,000.0	402,266,000.0	00.0	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	39,648,000.0	39,648,000.0	00.0	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	39,648,000.0	39,648,000.0	00.0	100.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	43,659,500.0	34,182,000.0	9,477,500.0	78.3

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	43,659,500.0	34,182,000.0	9,477,500.0	78.3
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	41,551.00	-41,551.0	0,41
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	00.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	00.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	00.0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	286,431,350.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	286,431,350.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	252,931,350.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,199,450.00
210401	Бичиг хэрэг	2,006,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,552,950.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	40,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,440,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	286,431,350.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	286,431,350.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	446,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	35,844,250.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	420,000.00

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 Тосонцэнгэл 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 этгээдийн Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудлыг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Ахлах аудитор Д.Алтайбаяр, аудитор О.Оюунцэцэг нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Эрдэнэчимэг, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар, Төгс суурь стандарт аудит ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер Г.Оюунгэрэл, гүйцэтгэх захирал Т.Батсайхан нар хэрэгжүүлж, аудитын тайланг 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор шалгагдагч байгууллагын удирдлагад гардуулна.

Тосонцэнгэл сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл сумын эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг хүн амын эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн, чанар аюулгүй байдлыг хангасан, ил тод хүртээмжтэй үзүүлэх, нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээнд тулгуурлан, ард иргэдэд эрүүл зөв амьдрах дадал үйлийг оновчтой тэгш хүртээмжтэйгээр хүргэж, орон нутгийн иргэдийн дундаж наслалт, амьдралын чадамжийг уртасгах, халдварын эрсдэлийг багасган, хүн амын өвчлөл эндэгдлийг бууруулж ажиллах зорилго тавьсан байна.

Хөвсгөл аймгийн Тосонцэнгэл сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эмнэлгийн мэргэшсэн тусламж, үйлчилгээ, эх барихын тусламж, үйлчилгээ, сувилахуйн болон сэргээн засахын дагнасан тусламж, үйлчилгээ шаардлагатай иргэнийг холбогдох эрүүл мэндийн байгууллагад илгээх, эргэх холбоо тогтоох, тусламж, үйлчилгээний тасралтгүй байдлыг хангах
- Харьяа нутаг дэвсгэрийн хүн амын дунд нийгмийн эрүүл мэндийг дэмжих, хамгаалах хөтөлбөр, арга хэмжээг зохион байгуулж, хэрэгжүүлэх
- Сэргээн засах, гэрээр үзүүлэх тусламж, үйлчилгээ, өдрийн эмчилгээ, оношилгоо, шинжилгээ хийх
- Сум, тосгоны эрүүл мэндийн төв түргэн тусламжийн үйлчилгээ үзүүлэх

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- “Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан” 2021 оны 04 сарын 30-ны 67/А/268 дугаар тушаалаар Коронавируст халдвар (Ковид-19)-ын эсрэг эрүүл мэндийн цогц тусламж, үйлчилгээг санхүүжүүлэх журам, тусламж үйлчилгээний багц, төлбөрийн хэмжээ батлах тухай
- “Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан” 2021 оны А/387/99 журамд нэмэлт оруулах, төлбөрийн хэмжээг шинэчлэн батлах тухай
- “Хөвсгөл аймгийн засаг даргын захирамж” 2021 оны А243 түр журам батлах тухай. Коронавируст халдвар (Ковид-19)-ыг илрүүлэх шинжилгээг төлбөртэй хийх түр журмаар баталсан байна.
- Нийгмийн даатгалын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хуулийн 1 дүгээр зүйл. “Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт Ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ “12.7” хувьд өөрчлөлт орж “11.7” хувь, Даатгуулагчийн хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ “12.5” хувьд өөрчлөлт орж “11.5” хувь болж өөрчлөгдсөн 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 ба байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод хяналтын баг нь үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөө гарган, улиралд нэг удаа хяналт хийж, тайланг удирдлагын багт танилцуулж шийдвэрлүүлдэг ба төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, тайлагналыг баримтжуулсан 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.

Тосонцэнгэл 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-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн нийт зардал 476.1 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7.1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 5.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тосонцэнгэл сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 48.5 сая төгрөгөөр буюу 19.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

	/сая төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Дансны авлага	0.00	106.5	106.5
Бараа материал	67.3	169.5	102.2
Үндсэн хөрөнгө	245.7	294.1	48.5
Нийт хөрөнгө	314.0	570.2	256.2
Хөрөнгийн дахин үнэлгээний нэмэгдэл	104.5	104.5	0
Хуримтлагдсан үр дүн	-34.9	198.4	233.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	313.0	570.2	257.2

Авлагын үлдэгдэл 106.5 сая төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас ковид цар тахлын үед иргэдэд үзүүлсэн цогц тусламж үйлчилгээний санхүүжилтийн авлагын үлдэгдэлтэй холбоотой.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 102.2 сая төгрөгөөр өсөж 169.5 сая төгрөг болсон. Дансны үлдэгдэлд материаллаг нөлөөтэй бараа материалын орлогыг харуулбал:

- 2021 онд улсын төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 237.6 сая төгрөгийн бараа материал,
- Аймгийн эрүүл мэндийн газраас эрх шилжүүлэн өгсөн вакцин, эм тариа, нэг удаагийн хамгаалах хэрэгсэл 270.9 сая төгрөг,
- Сумын засаг даргын 2021 оны 12 сарын 09-ний А/166 дугаар захирамжаар Сумын засаг даргын Тамгын газраас эрх шилжүүлэн өгсөн 1.75 сая төгрөгийн эм тариа, нэг удаагийн хамгаалах хэрэгсэл,
- ДЭМБ-ын МонПен төслийн хүрээнд ЭМГ -ын даргын 2021.12.07-ны өдрийн А/149 -р тушаалаар эрх шилжүүлэн олгосон 0.32 сая төгрөгийн оношлуур.

- Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2021 оны 06 дугаар сарын 29-ний өдрийн А/46 дугаар тушаал аж ахуйн нэгж байгууллага, иргэдээс хандиваар авсан 10.68 сая төгрөгийн бараа материал тус тус орлогод авсантай холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 48.4 сая төгрөгөөр өсөж 294.1 сая төгрөг болсон.

Материаллаг нөлөөтэй үндсэн хөрөнгийн орлогыг харуулбал:

- Улсын төсвийн хөрөнгөөр 15.4 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, биет хөрөнгө худалдан авсан,
- Аймгийн ОНӨГ-ын даргын 2021 оны 7 сарын 27-ны А/91 дугаар тушаалаар 9.7 сая төгрөгийн хог хаягдлын автоклав
- Аймгийн ОНӨГ-ын даргын 2021 оны 7 сарын 27-ны А/90 дугаар тушаалаар 3.5 сая төгрөгийн автомат дусаагуур, микроскоп, ургийн дофлер, термостат
- Аймгийн ОНӨГ-ын даргын 2021 оны 11 сарын 15-ны А/116 тушаалаар 14.2 сая төгрөгийн гематологийн аппарат, шээсний хагас анализаторын аппарат
- МонПен төслийн хүрээнд ЭМГ-ын даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 07-ны өдрийн А/149 тоот тушаалаар 4.5 сая төгрөгийн өндөр, жин хэмжигч, даралтын аппарат, компьютер, сахар хэмжигч, холестерин хэмжигч, шээсний анализатор, сандал ширээ
- аймгийн ОНӨГ-ын даргын 2021 оны 9 сарын 13-ны А/98 дугаар тушаалаар 12.7 сая төгрөгийн тог өсгөгч, даралтын аппарат, зөөврийн дефилятор, зөөврийн компьютер, зөөврийн хүчилтөрөгч, Имфра улаан гэрэл, тарианы ламп
- ХӨСҮТ-ээс 5.3 сая төгрөгийн мөсөн ханатай хөргөгч, вакцины зөөврийн сав, хүйтэн хайрцаг
- Сумын засаг даргын тамгын газраас 0.4 сая төгрөгийн угаалгын машин
- Сумын засаг даргын 2021 оны 12 сарын 17-ны өдрийн А/106 дугаартай захирамжаар иргэдээс өгсөн 10.6 сая төгрөгийн хүчилтөрөгчийн аппарат 3ш, кварцын гэрэл, тень, тэргэнцэр, хөргүүр /хуучин/, цахилгаан мотоцикл, нийтийн нүхэн жорлон
- Аймгийн ИТХ -ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 12 сарын 20-ы өдрийн 111 дүгээр тогтоолоор 33.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж орлогод авсан.
- Аймгийн ИТХ -ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 12 сарын 20-ын өдрийн 109 дүгээр тогтоолоор 27.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө тус тус акталж данснаас хассан.
- Сумын ИТХ-ын 2021 оны 06 сарын 15-ны 27 дугаар тогтоолоор 15.5 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж устгасан.
- Аймгийн ИТХ -ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 12 сарын 20-ы өдрийн 111 дүгээр тогтоолоор 79.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж мөн данснаас хассан.
- Аймгийн ИТХ –ын 2021 оны 03 дугаар сарын 18 дугаар тогтоолоор 29.7 сая төгрөгийн үнэтэй УАЗ пургон авто машиныг Цагдаагийн газрын балансад шилжүүлсэн.

Хуримтлагдсан үр дүн 198.4 сая төгрөг болж 233.3 сая төгрөгөөр өссөн байна. Үүнд нөлөөлсөн гол хүчин зүйл нь тайлангийн жилийн ашиг байна.

Нийт зардал нь өнгөрсөн оноос 2 дахин өссөн. Материаллаг нөлөөтэй гол зардлуудыг харуулбал:

- Ковидтой холбоотойгоор эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэмэлт санхүүжилт авч, цалингийн зардал 66.8 сая төгрөгөөр,
- Ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэл 8.4 сая төгрөгөөр,
- Хангамж бараа материалын зардал 15.2 сая төгрөгөөр,
- Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл 152.3 сая төгрөгөөр өссөн,
- Хоол хүнсний зардал 7.1 сая төгрөг
- Бусад урсгал шилжүүлэг 33.5 сая төгрөгөөр тус тус өссөн 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

Тус байгууллага нь 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг нийт зарлагыг 710.3 сая төгрөгөөр төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

2021 онд улсын төсвөөс 402.3 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 39.6 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 34.1 сая төгрөг нийт 476.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгохоор баталсан.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 4 зориулалт бүхий арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 476.0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 9.4 сая төгрөгөөр дутуу санхүүжсэн.

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.

Материаллаг нөлөөтэй нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг харуулбал:

- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн бус хуулийн этгээд, хувь хүнээс 0.4 сая төгрөгийн бараа материал, мөнгөн хөрөнгө авсан,
- Аймгийн ЭМГ-аас ажиллагчдад олгох урамшуулал 33.5 сая, сургалт сурталчилгаанд 0.9 сая төгрөг, нэгдсэн эмнэлгээс сорьц тээвэрлэсний зардал 1.4 сая, нийт 35.8 сая төгрөгийг дээд шатны төсвийн эрх захирагчаас эрх шилжүүлэн олгосон,
- Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 0.4 сая төгрөг,
- Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого 249.8 сая төгрөг нийт 286.4 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авсан.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн болон аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй онцолсон бусад асуудал. Үүнд:

- Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэхэд байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагааг хангасан.
- Ковидын тархалттай холбогдсон эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ ихээхэн нэмэгдсэн. Ковидоор 578 хүн өвчилж, эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ авсан, дархлаажуулалтаар 6107 тун вакцинд иргэдийг хамруулж нийт 352.7 сая төгрөгийн зардал гаргаж нэхэмжилснээс 246.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч ЭМД -ын сангаас 106.5 сая төгрөгийн авлагатай гарсан. Авлагыг тулган баталгаажуулсан байна.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Бусад мэдээлэл болох гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний тайлан, худалдан авах ажиллагааны тайлан нь санхүүгийн бус мэдээллийг агуулсан тул санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитаар материаллаг буруу тайлагналын болон нөлөө бүхий эрсдэл гараагүй 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 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 ёстой.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Тосонцэнгэл сумын эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 784.1 сая төгрөгийн 119 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас, 1 мэдээлэл хугацаа хоцроож мэдээлсэн зөрчилтэй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шинэ дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах зөвлөмж өгөв.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Эрүүл мэндийн яамны сайдын 2019 оны А/540 дугаар тушаалаар сумдын хүн эмнэлгийг Эрүүл мэндийн төв болгон өөрчилсөн байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өнгөрсөн онд Ихэр мөрөн аудит ХХК аудит хийж 2 зөвлөмж хүргүүлснийг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Үндсэн хөрөнгийг холбогдох эрх бүхий байгууллагын шийдвэргүй акталсан эсэхийг “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай” хуулийн 31 дүгээр зүйлийн 3-т заасан журмыг баримтлан ажиллаж байгаа эсэхийг хянах.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 26.4 сая төгрөгийн 2 залруулга хийлгэж, 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нийт 26.4 сая төгрөгийн алдаа илэрснийг залруулсан болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Шилэн дансны нэгдсэн www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 784.1 сая төгрөгийн 119 мэдээллээс 1 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ, 6.2-д Энэ хуулийн 6.1.1-д заасан мэдээлэл дараах байдлаар илэрхийлэгдсэн байна” гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ. Энэ хуулийн 6.1.1, 6.1.2, 6.1.3, 6.1.4, 6.1.5, 6.1.6, дахь заалтуудын хуулийн хугацааг хэрэгжүүлж ажиллах, шилэн дансны нэгдсэн цахим системд мэдээллийг хуулийн хугацаанд мэдээлж хэвших.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Тосонцэнгэл сумын эрүүл мэндийн төв	3	26.4	2	26.4	-	-	-	-	1	-

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.