



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДУА-2022/101/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Мандалговь хот 2022 он</p>	<p>Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох Утас: 70592439 Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер: Х.Наранцацрал Утас: 70592225 Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Т.Батсайхан Утас: 70593113 Цахим хаяг: Batsaikhant@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Д.Должинсүрэн Утас: 70593113 Цахим хаяг: Doljinsuren@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

.....	0
1.Аудитын санал дүгнэлт	2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
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	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	12
3. Аудитын тайлан	13
3.1 Ерөнхий зүйл	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Материаллаг байдал	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	16
3.8 Аудитын гол асуудал	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт.....	17
4.1 Залруулсан алдаа.....	17
4.2 Төлбөрийн акт.....	17
4.3 Албан шаардлага.....	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	17

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

Нутгийн удирдлагын ордон, 7-р баг, Сайнцагаан сум
Дундговь аймаг 48090 Утас: 70592439, 70592208,
70593208, Цахим хаяг: dundgovi@audit.gov.mn

Тооцол № 50

танай _____ -ны № _____ -т

ӨЛЗИЙТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.МӨНХЧИМЭГ 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 Өлзийт 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.

Өлзийт 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.

0012020803

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



Р.МӨНХТОГТОХ

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	38,942,623.23	268,770,342.58
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,768,150.02
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,768,150.02
3121	Төгрөг	-	1,768,150.02
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,767,769.86
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	380.16
33	АВЛАГА	-	167,313,733.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	166,738,400.00
335	Бусад авлага	-	575,333.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	575,333.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	38,942,623.23	99,688,459.56
351	Түүхий эд материал	11,080,726.56	59,230,307.42
35130	Эм боох материал	11,080,726.56	59,230,307.42
354	Хангамжийн материал	27,861,896.67	40,458,152.14
35410	Бичиг хэргийн материал	1,656,060.00	1,874,800.00
35420	Аж ахуйн материал	21,363,736.67	29,857,012.74
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	25,000.00	-
35450	Барилгын засварын материал	3,175,300.00	3,514,000.00
35460	Хүнсний материал	1,391,800.00	4,962,339.40
35470	Бусад хангамжийн материал	250,000.00	250,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	735,911,335.29	734,205,645.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	735,911,335.29	734,205,645.26
392	Биет хөрөнгө	725,962,815.29	724,257,125.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	644,702,749.44	644,702,749.44
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,430,747.47)	(33,234,530.55)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,576,434.00	82,576,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(32,269,198.99)	(42,925,271.35)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	64,896,170.80	93,176,498.36
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,689,433.63)	(37,566,312.81)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,015,843.50	31,556,843.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,839,002.36)	(14,029,285.33)
393	Биет бус хөрөнгө	9,948,520.00	9,948,520.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,948,520.00	9,948,520.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	774,853,958.51	1,002,975,987.84
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	61,066,954.72
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	61,066,954.72
413	Өглөг	-	61,066,954.72
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	61,066,954.72
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	774,853,958.51	941,909,033.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	774,853,958.51	941,909,033.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	234,664,815.67	234,664,815.67
51101	Өмч: - төрийн	234,664,815.67	234,664,815.67
512	Хуримтлагдсан үр дүн	315,143,593.61	482,198,668.22
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	315,143,593.61	315,143,593.61
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	167,055,074.61
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	225,045,549.23	225,045,549.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	774,853,958.51	1,002,975,987.84

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	446,401,597.14	890,398,545.89
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	66,064,167.14	183,012,258.89
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	66,064,167.14	183,012,258.89
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,838,140.35	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,838,140.35	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	51,727,000.00	30,690,327.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	11,499,026.79	152,321,931.33
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	380,337,430.00	707,386,287.00
1310	Улсын төсвөөс	330,370,800.00	365,650,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	330,370,800.00	365,650,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,237,300.00	310,503,427.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	7,237,300.00	39,326,704.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,446,531.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		268,730,192.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,619,600.00	22,351,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,619,600.00	22,351,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	21,109,730.00	8,880,860.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,109,730.00	8,880,860.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	413,937,203.50	723,343,471.28
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	413,937,203.50	723,343,471.28
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	410,645,444.37	691,143,470.94
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,880,786.99	307,455,266.17
210101	Үндсэн цалин	191,052,447.16	178,773,121.18
210102	Нэмэгдэл	68,928,100.00	77,893,300.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	7,725,599.83	5,999,999.96
210104	Урамшуулал	10,174,640.00	44,788,845.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,317,328.88	40,259,848.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,882,089.03	28,842,692.63
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,734,800.00	2,978,721.69
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,187,900.00	2,346,016.98

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,818.23	543,002.63
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,016,721.62	5,549,414.88
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,712,591.00	21,819,255.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,114,245.00	2,505,999.66
210302	Түлш, халаалт	15,910,650.00	17,308,072.00
210303	Цэвэр, бохир ус	687,696.00	2,005,184.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,040,635.00	36,120,374.00
210401	Бичиг хэрэг	1,564,060.00	2,203,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,350,475.00	21,594,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	535,000.00	872,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		167,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,591,100.00	11,282,254.00
2105	Нормативт зардал	29,599,484.90	241,045,658.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,581,730.30	222,051,806.12
210502	Хоол, хүнс	4,017,754.60	18,993,852.60
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	864,200.00	3,567,600.00
210604	Урсгал засвар	864,200.00	3,567,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,084,800.00	285,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,084,800.00	285,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,534,800.00	962,450.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	549,800.00	159,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	165,000.00	165,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	102,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	56,500.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	343,400.00
210807	Газрын төлбөр	99,500.00	126,300.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	25,610,817.60	39,628,017.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	505,200.00	2,101,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	25,105,617.60	37,527,017.59
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,291,759.13	32,200,000.34

2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		32,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		32,200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,342,785.00	0.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,342,785.00	0.34
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	948,974.13	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	948,974.13	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)	32,464,393.64	167,055,074.61
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	32,464,393.64	167,055,074.61

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	282,679,199.97	742,389,564.87
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	234,664,815.67	225,045,549.23	282,679,199.97	742,389,564.87
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	282,679,199.97	742,389,564.87
9	Тайлант үеийн үр дүн			32,464,393.64	32,464,393.64
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	315,143,593.61	774,853,958.51
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	315,143,593.61	774,853,958.51
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	315,143,593.61	774,853,958.51
19	Тайлант үеийн үр дүн			167,055,074.61	167,055,074.61
20	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	234,664,815.67	225,045,549.23	482,198,668.22	941,909,033.12

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	380,337,430.00	540,647,887.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	380,337,430.00	540,647,887.00
1310	Улсын төсвөөс	330,370,800.00	365,650,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	330,370,800.00	365,650,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,237,300.00	143,765,027.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	7,237,300.00	39,326,704.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		2,446,531.00

131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		101,991,792.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,619,600.00	22,351,300.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,619,600.00	22,351,300.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	21,109,730.00	8,880,860.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,109,730.00	8,880,860.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	380,337,430.00	533,748,736.98
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	380,337,430.00	533,748,736.98
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	377,045,670.87	501,548,736.64
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	277,880,786.99	306,002,224.17
210101	Үндсэн цалин	191,052,447.16	174,963,079.18
210102	Нэмэгдэл	68,928,100.00	77,893,300.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	7,725,599.83	5,999,999.96
210104	Урамшуулал	10,174,640.00	47,145,845.03
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,317,328.88	41,712,890.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,882,089.03	30,327,252.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,734,800.00	3,004,498.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,187,900.00	2,330,737.45
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	495,818.23	539,183.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,016,721.62	5,511,219.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,712,591.00	21,882,483.66
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,114,245.00	2,505,999.66
210302	Түлш, халаалт	15,910,650.00	17,371,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	687,696.00	2,005,184.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,290,255.00	27,566,360.00
210401	Бичиг хэрэг	1,019,580.00	1,485,440.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,350,475.00	21,352,720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	535,000.00	1,017,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	575,800.00	1,048,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,809,400.00	2,662,200.00
2105	Нормативт зардал	15,227,069.00	94,351,197.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,694,589.00	72,062,138.00

210502	Хоол, хүнс	4,104,640.00	20,789,059.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,427,840.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,169,000.00	5,201,331.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,776,800.00	(169,469.00)
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	229,000.00	
210604	Урсгал засвар	3,163,200.00	5,370,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,084,800.00	285,000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1,084,800.00	285,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,144,540.00	1,712,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	549,800.00	159,250.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210803	Даатгалын үйлчилгээ	165,000.00	165,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	102,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	56,500.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	220,000.00	343,400.00
210807	Газрын төлбөр	99,500.00	126,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	609,740.00	749,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,219,300.00	2,835,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,219,300.00	2,835,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,291,759.13	32,200,000.34
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		32,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		32,200,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,342,785.00	0.34
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,342,785.00	0.34
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	948,974.13	
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	948,974.13	
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)		6,899,150.02
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)		
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)		5,131,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ		5,131,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ		5,131,000.00

223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал		5,131,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)		(5,131,000.00)
9	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН		
10	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН		
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VII)		
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)		1,768,150.02
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,768,150.02

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1100	Мөнгөн хөрөнгийн оны эхний үлдэгдэл		
1110	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		
1120	Кассын оны эхний үлдэгдэл		
12	Татварын бус орлого	414,162,500.00	396,882,860.00
1220	Тусламжийн орлого	48,511,800.00	31,232,160.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	26,160,500.00	8,880,860.00
122005	Төсвөөс санхүүжих	22,351,300.00	22,351,300.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	365,650,700.00	365,650,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	414,162,500.00	395,115,090.14
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	414,162,500.00	395,115,089.80
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	414,162,500.00	395,115,089.80
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	300,340,400.00	282,829,606.33
210101	Үндсэн цалин	188,044,800.00	170,534,007.18
210102	Нэмэгдэл	77,893,300.00	77,893,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,000,000.00	5,999,999.96
210104	Урамшуулал	28,402,300.00	28,402,299.19
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,561,600.00	39,030,783.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,543,400.00	27,645,145.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,004,500.00	3,004,498.53
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,403,600.00	2,330,737.45

2102 04	Ажилгүйдлийн даатгал	600,900.00	539,183.00
2102 05	Эрүүл мэндийн даатгал	6,009,200.00	5,511,219.56
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,851,300.00	19,851,299.66
2103 01	Гэрэл, цахилгаан	2,100,000.00	2,099,999.66
2103 02	Түлш, халаалт	17,371,300.00	17,371,300.00
2103 03	Цэвэр, бохир ус	380,000.00	380,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,344,300.00	20,338,700.00
2104 01	Бичиг хэрэг	697,300.00	697,300.00
2104 02	Тээвэр, шатахуун	18,045,000.00	18,045,000.00
2104 03	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,023,200.00	1,017,600.00
2104 05	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	578,800.00	578,800.00
2105	Нормативт зардал	24,811,700.00	24,811,700.00
2105 01	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,917,900.00	16,917,900.00
2105 02	Хоол, хүнс	6,393,800.00	6,393,800.00
2105 03	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,500,000.00	2,500,000.00
2106 04	Урсгал засвар	2,500,000.00	2,500,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	200,000.00	200,000.00
2107 02	Дотоод албан томилолт	200,000.00	200,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,553,200.00	1,553,000.00
2108 03	Даатгалын үйлчилгээ	165,000.00	165,000.00
2108 04	Тээврийн хэрэгслийн татвар	102,500.00	102,500.00
2108 05	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
2108 06	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	343,400.00	343,400.00
2108 07	Газрын төлбөр	126,300.00	126,300.00
2108 09	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	750,000.00	749,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
2109 01	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	4,000,000.00
26	26		0.34
2610 90	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		0.34
1200 0	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		1,767,769.86

12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл		1,767,769.86
12200	Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл		

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	143,764,646.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	143,764,646.84
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	111,564,646.84
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	23,172,617.84
210101	Үндсэн цалин	4,429,072.00
210104	Урамшуулал	18,743,545.84
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	2,682,107.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	2,682,107.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	2,031,184.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	406,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,625,184.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	7,943,660.00
210401	Бичиг хэрэг	788,140.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,567,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	469,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,118,200.00
2105	Нормативт зардал	69,724,497.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	55,329,238.00
210502	Хоол, хүнс	14,395,259.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,766,331.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,595,531.00
210604	Урсгал засвар	3,170,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	85,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	85,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	159,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	159,250.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	32,200,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	32,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	32,200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	143,765,027.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	143,765,027.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	143,765,027.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	32,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,446,531.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	109,118,496.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	380.16
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	380.16

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 Өлзийт 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 Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Должинсүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Наранцацрал, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймгийн Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төв 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 21-ний өдрийн 02/13 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дундговь аймгийн Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрхэм зорилгоо “Хүн амд эрүүл мэндийн боловсрол тасралтгүй олгох замаар хүн амын дундах өвчлөлийг бууруулж эрүүлжилтийн түвшнийг дээшлүүлэхэд 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 2021 оны 09 сар хүртэлх санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийн, 4 зөвлөмж хүргүүлсэн 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 Өлзийт 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 дүгээр 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 дүгээр улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 687,699.9 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,877.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4,813.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

Гүйцэтгэлийн шатанд аймгийн ЭМГ-тай тооцоо нийлээгүйн улмаас эм боох материалтай холбоотой залруулга хийгдэж, санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүн 723,343.5 мянган төгрөг болсон. Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 723,343.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 7,233.4 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 5,063.4 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дундговь аймгийн Дундговь аймгийн Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 228,122.0 мянган төгрөгөөр буюу 29.4 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан хөрөнгийн данс нь эргэлтийн хөрөнгийн данс бөгөөд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах ковидын санхүүжилттэй холбоотой авлагын данс 167,313.7 мянган төгрөг, бараа материалын данс 60,745.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь нөлөөлсөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Эргэлтийн хөрөнгийн дүн	38,942.6	268,770.3	229,827.7
Мөнгөн хөрөнгө	-	1,768.2	1,768.2
Авлага	-	167,313.7	167,313.7
Бараа материал	38,942.6	99,688.5	60,745.8
Эргэлтийн бус хөрөнгийн дүн	735,911.3	734,205.6	(1,705.7)
Үндсэн хөрөнгө	735,911.3	734,205.6	(1,705.7)
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	774,854.0	1,002,976.0	228,122.0
Нийт өр төлбөр	-	61,067.0	61,067.0
Богино хугацаат өр төлбөр	-	61,067.0	61,067.0
Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	774,854.0	941,909.0	167,055.1
Засгийн газрын хувь оролцоо	774,854.0	941,909.0	167,055.1
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	774,854.0	1,002,976.0	228,122.0

Бараа материал дансны үлдэгдэл 99,688.5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 60,745.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материалын дансны өсөлт байна.

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд төсвийн хөрөнгөөр 4,390.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 741.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил худалдан авч, 30,690.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг хандиваар авсан байна. Мөн 37,527.0 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал тооцсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 941,909.0 мянган төгрөг болж 167,055.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүн өссөнөөс 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 363,160.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 363,160.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 51,002.4 мянган төгрөгөөр өсгөн 414,162.5 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Төсвийн өсөлт нь цар тахлын үеийн бэлэн байдлын зардлыг нэмэгдүүлсэнтэй холбоотой.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр орон нутгийн төсвөөс 414,162.5 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Батлагдсан төлөвлөгөөнд хандив тусламжийн орлого 26,160.5 мянган төгрөг гэж баталснаас 8,880,6 мянган төгрөг орсноор нийт санхүүжилт 310,145.7 мянган төгрөг болсон байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 310,145.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан нь урсгал үйл ажиллагаанд нийт төсвийн 99.4 хувийг зарцуулж, үндсэн санхүүжилтийн дансанд 1,767.7 мянган төгрөг үлдсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 308,378.0 мянган төгрөг буюу 99.4 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлын гүйцэтгэл буюу батлагдсан орон тооноос дутуу үйл ажиллагаагаа явуулсантай холбоотой 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.

Тайлант онд ЭМД-ын сангаас 141,318.5 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлогоос 2,446.5 мянган төгрөг нийт 143,765.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс үйл ажиллагааны зардалд 143,764.6 мянган төгрөгийг зарцуулж, 0.4 мянган төгрөгийн 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

Коронавируст халдварын цар тахалтай тэмцэх арга хэмжээний хүрээнд Эрүүл мэндийн яамнаас нийт 152,673.2 мянган төгрөгийн эм, эмийн хэрэгслүүдийг аймгийн ЭМГ-аар дамжуулан хуваарилсан байна.

Хуваарилсан эмийн нэг бүрийн үнийг оронгийн цэг, таслалын алдаанаас 10 дахин өсгөж ирүүлсэн 180 ширхэг эмийн үнэ нийт 2,197.7 мянган төгрөгийн алдаа, 36,451.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, вакцины орлогыг аваагүй, зарлагыг тусгаагүй байсныг 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 10 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймгийн Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 596,647.3 мянган төгрөгийн 165 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод, бүрэн байршуулахаас 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 99,902.2 мянган төгрөгийн 8 мэдээллийг мэдээлээгүй, хэрэгжилт 89 хувьтай байна.

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 албан шаардлага хүргүүлж, хэрэгжилтийг хангуулан ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

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

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 169,230.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 167,376.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1,453.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан алдаа

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

1. Санхүүгийн тайланд байгууллагаас авах 63.2 мянган төгрөгийн авлагыг тайлагнаагүй. /Түлш халаалт/;
2. ЭМД-аас орох орлогыг 167,313.7 мянган төгрөгөөр дутуу бүртгэж, авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад 167,376.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар нийт 400.0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоолоо. Үүнд:

1. Ажлаас гарсан болон ажилд шинээр орсон 2 ажилтанд 400.0 мянган төгрөгийн ковидын эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээнд ажилласан эмч, албан хаагчдад олгосон нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийг олгосон.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоосон.

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар нийт 1,453.0 мянган төгрөгийн зөрчилд хугацаатай албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Цалингийн зардлаас төлөх нийгмийн даатгалын 1,453.0 мянган төгрөгийн зардлыг ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлаас зарцуулсан.
2. Тайлант хугацаанд 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 8 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй.

Шийдвэрлэсэн нь: Хугацаатай албан шаардлага хүргүүлсэн.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/Мянган төгрөгөөр/

д/д	Алдаа, зөрчлийн агуулга	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
1	Тайлант хугацаанд 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 8 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулаагүй	1						1			
	Дүн	1						1			
2. Бусад батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
1	Санхүүгийн тайланд байгууллагаас авах авлагыг тайлагнаагүй.	1	63.2	1	63.2						
2	ЭМД-аас орох орлогыг 167,313.7 мянган төгрөгөөр	1	167,313.7	1	167,313.7						

	дутуу бүртгэж, авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй.										
3	Цалингийн зардлаас төлөх нийгмийн даатгалын 1,453.0 мянган төгрөгийн зардлыг ажил олгогчоос төлөх НДШ-ээс зарцуулсан	1	1,453.0					1	1,453.0		
4	Ажлаас гарсан болон ажилд шинээр орсон 2 ажилтанд 400.0 мянган төгрөгийн ковидын эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээнд ажилласан эмч, албан хаагчидад олгосон нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмжийг олгосон.	1	400.0			1	400.0				
	Дүн	4	167,376.9	2	35.1	1	400.0	1	1,453.0	0	0
	Нийт дүн	5	167,376.9	2	35.1	1	400.0	2	1,453.0	0	0