УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2022/168/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 он	Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Р.Аюуш Утас: 70453721, Цахим хаяг: Ayushr@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 15
  3.1 Ерөнхий зүйл 15
  3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 15
  3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 15
  3.4 Материаллаг байдал 16
  3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 16
  3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 17
  3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 18
  3.8 Аудитын гол асуудал 18
  3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 18
  3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 19
  3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 19
4. Аудитын илрүүлэлт 19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 19

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

ТҮРГЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА О.БАЯРСҮРЭН
ТАНАА

2022.02.25 № УВА-2022/168/НА-СТА-ТШ3
танай ________ -ны № ________ -т

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 Түргэн 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.БАТСУУРЬ

0200200371

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**68,284,901.70**	**210,731,574.20**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**1,343,973.60**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**0.00**	**1,343,973.60**
31210	**Төгрөг**	**0.00**	**1,343,973.60**
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	1,343,973.60
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**126,591,100.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	126,591,100.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**68,284,901.70**	**82,796,500.60**
35100	**Түүхий эд материал**	**21,466,125.00**	**11,755,535.00**
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	0.00
35130	Эм боох материал	21,466,125.00	11,755,535.00
35400	**Хангамжийн материал**	**45,918,776.70**	**70,140,965.60**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,590,790.00	2,648,890.00
35420	Аж ахуйн материал	34,790,914.70	62,864,449.10
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,267,000.00	2,692,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,299,500.00	785,150.00
35460	Хүнсний материал	1,970,572.00	1,150,476.50
35600	Мал амьтад	900,000.00	900,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**589,338,699.88**	**622,136,406.85**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**589,338,699.88**	**622,136,406.85**
39200	**Биет хөрөнгө**	**576,549,699.88**	**609,407,406.85**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	496,022,063.00	496,022,063.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,939,480.56	-65,712,696.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	54,096,665.00	103,496,665.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,018,054.03	-42,173,609.65
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	143,936,171.31	170,904,690.87
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68,420,525.69	-79,156,907.08
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	41,615,924.52	41,554,982.37
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,743,063.67	-15,527,780.82
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**12,789,000.00**	**12,729,000.00**
39301	Програм хангамж	740,000.00	740,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-505,000.00	-565,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,554,000.00	12,554,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**657,623,601.58**	**832,867,981.05**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,954,217.00**	**22,741,880.15**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,954,217.00**	**22,741,880.15**
41300	**Өглөг**	**2,954,217.00**	**22,741,880.15**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	94,534.15
41360	**Бусад өглөг**	**2,954,217.00**	**22,647,346.00**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	2,954,217.00	22,647,346.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**654,669,384.58**	**810,126,100.90**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**654,669,384.58**	**810,126,100.90**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	539,639,631.00	539,639,631.00
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-17,066,468.65**	**139,218,997.67**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-82,466,015.37	-16,237,718.65

ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

51220	Тайлант үеийн үр дүн	65,399,546.72	155,456,716.32
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	132,096,222.23	131,267,472.23
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**657,623,601.58**	**832,867,981.05**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**483,138,284.00**	**904,485,940.96**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**90,300,004.00**	**104,658,240.96**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**90,300,004.00**	**104,658,240.96**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**90,300,004.00**	**104,658,240.96**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	90,300,004.00	104,658,240.96
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**392,838,280.00**	**799,827,700.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**334,586,900.00**	**399,239,700.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**12,342,020.00**	**349,938,200.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	8,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,154,700.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,230,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	957,320.00	341,938,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**24,170,600.00**	**29,209,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,170,600.00	29,209,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**21,738,760.00**	**21,440,100.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,738,760.00	21,440,100.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**417,738,737.28**	**749,029,224.64**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**417,738,737.28**	**749,029,224.64**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**416,821,207.60**	**719,161,180.37**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**274,602,889.10**	**369,099,319.20**
210101	Үндсэн цалин	246,489,881.10	328,834,277.20
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,360,000.00	4,091,000.00
210104	Урамшуулал	17,713,008.00	31,135,976.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,038,066.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**34,044,385.22**	**47,539,441.35**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,504,787.99	35,321,432.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,185,401.47	3,244,626.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,551,212.62	2,482,831.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,543.74	653,213.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,275,439.40	5,837,337.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,859,771.00**	**25,844,103.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,150,553.00	2,655,031.73

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210302	Түлш, халаалт	20,035,018.00	22,724,942.00
210303	Цэвэр, бохир ус	674,200.00	464,130.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**17,675,995.00**	**42,988,324.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,914,700.00	8,115,015.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,256,895.00	19,812,050.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,485,800.00	1,809,800.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	527,050.00	859,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,491,550.00	4,082,259.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	0.00	0.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	8,310,200.00
210409	Бараа материал шилжүүлсний зардал	0.00	0.00
2105	**Нормативт зардал**	**22,934,496.00**	**142,381,991.50**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,064,798.00	129,880,046.00
210502	Хоол, хүнс	6,844,698.00	12,501,945.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	25,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,785,310.94**	**40,292,708.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	0.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	37,044,208.00
210604	Урсгал засвар	1,785,310.94	3,248,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**644,000.00**	**495,000.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	644,000.00	495,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,414,500.00**	**906,950.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	80,000.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	570,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	61,950.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,010.00	49,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	450,000.00	302,500.00
210807	Газрын төлбөр	125,540.00	125,540.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**40,859,860.34**	**49,613,342.59**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	511,380.00	480,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	40,348,480.34	49,133,342.59
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**917,529.68**	**29,868,044.27**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**29,400,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	29,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,029.00**	**468,044.27**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,029.00	468,044.27
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**909,500.68**	**0.00**
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**65,399,546.72**	**155,456,716.32**
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**65,399,546.72**	**155,456,716.32**

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**392,838,280.00**	**673,236,600.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**392,838,280.00**	**673,236,600.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**334,586,900.00**	**399,239,700.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	334,586,900.00	399,239,700.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**12,342,020.00**	**223,347,100.00**
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	8,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	5,154,700.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,230,000.00	0.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	957,320.00	215,347,100.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**24,170,600.00**	**29,209,700.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,170,600.00	29,209,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**21,738,760.00**	**21,440,100.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,738,760.00	21,440,100.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**388,608,280.00**	**667,929,026.40**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**388,608,280.00**	**667,929,026.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**387,690,750.32**	**638,060,982.13**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**274,602,889.10**	**368,964,460.20**
210101	Үндсэн цалин	246,489,881.10	329,433,384.20
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,360,000.00	3,934,000.00
210104	Урамшуулал	17,713,008.00	30,557,076.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**34,044,385.22**	**47,579,766.20**
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,504,787.99	35,361,757.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,185,401.47	3,244,626.13
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,551,212.62	2,482,831.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	527,543.74	653,213.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,275,439.40	5,837,337.96
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**22,837,571.00**	**26,581,655.73**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,150,553.00	2,465,383.73
210302	Түлш, халаалт	20,035,018.00	23,336,942.00

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

210303	Цэвэр, бохир ус	652,000.00	779,330.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**18,460,275.00**	**28,814,300.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,348,850.00	2,450,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,262,425.00	16,326,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,364,800.00	1,822,300.00
210404	Ном, хэвлэл	35,000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	999,200.00	2,031,150.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,450,000.00	6,184,450.00
2105	**Нормативт зардал**	**31,609,350.00**	**128,326,744.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,410,500.00	112,890,394.00
210502	Хоол, хүнс	6,599,950.00	10,944,350.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,598,900.00	4,492,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,352,320.00**	**33,397,806.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000.00	536,400.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	30,701,406.00
210604	Урсгал засвар	1,832,320.00	2,160,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**644,000.00**	**495,000.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	644,000.00	495,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,692,180.00**	**906,950.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	196,720.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	570,000.00	288,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	61,950.00	108,900.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,010.00	49,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	611,000.00	302,500.00
210807	Газрын төлбөр	125,500.00	125,540.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,447,780.00**	**2,994,300.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,447,780.00	2,994,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**917,529.68**	**29,868,044.27**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**29,400,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	29,400,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**8,029.00**	**468,044.27**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,029.00	468,044.27
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**909,500.68**	**0.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	909,500.68	0.00
213504	Хөрөнгийн	0.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**4,230,000.00**	**5,307,573.60**
IV	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	**0.00**	**0.00**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**4,230,000.00**	**3,963,600.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**4,230,000.00**	**3,963,600.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**4,230,000.00**	**3,963,600.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	4,230,000.00	3,963,600.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-4,230,000.00**	**-3,963,600.00**
VII	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН**	**0.00**	**0.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0.00**	**1,343,973.60**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	1,343,973.60

20 УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**539,639,631.00**	**132,096,222.23**	**-82,466,015.37**	**589,269,837.86**
2	**Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**539,639,631.00**	**132,096,222.23**	**-82,466,015.37**	**589,269,837.86**
9	**Тайлант үеийн үр дүн**	**0.00**	**0.00**	**65,399,546.72**	**65,399,546.72**
10	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**539,639,631.00**	**132,096,222.23**	**-17,066,468.65**	**654,669,384.58**
11	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**539,639,631.00**	**132,096,222.23**	**-17,066,468.65**	**654,669,384.58**
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	828,750.00	828,750.00
13	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**539,639,631.00**	**132,096,222.23**	**-16,237,718.65**	**655,498,134.58**
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-828,750.00	0.00	-828,750.00
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	155,456,716.32	155,456,716.32
20	**2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**539,639,631.00**	**131,267,472.23**	**139,218,997.67**	**810,126,100.90**

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**450,467,200.00**	**448,077,482.13**	**1,921,673.60**	**99.6%**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**450,467,200.00**	**448,077,482.13**	**1,921,673.60**	**99.6%**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**450,467,200.00**	**448,077,482.13**	**1,921,673.60**	**99.5%**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**300,285,400.00**	**300,285,360.20**	**39.80**	**100.0%**
210101	Үндсэн цалин	263,127,700.00	266,459,084.20	-3,331,384.20	**101.3%**
210102	Нэмэгдэл	0.00	0.00		
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,544,000.00	3,934,000.00	1,610,000.00	**71.0%**
210104	Урамшуулал	26,573,700.00	24,852,276.00	1,721,424.00	**93.5%**
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00	0.00	**100.0%**
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**40,538,600.00**	**39,805,216.20**	**733,383.80**	**98.2%**
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,527,100.00	27,587,207.24	939,892.76	**96.7%**
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,002,900.00	3,244,626.13	-241,726.13	**108.0%**
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,402,300.00	2,482,831.18	-80,031.18	**103.3%**
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	600,600.00	653,213.69	-53,113.69	**108.9%**
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,005,700.00	5,837,337.96	168,362.04	**97.2%**
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**27,049,700.00**	**26,581,655.73**	**468,044.27**	**98.3%**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,200,000.00	2,465,383.73	-265,383.73	**112.1%**
210302	Түлш, халаалт	23,349,700.00	23,336,942.00	12,758.00	**99.9%**
210303	Цэвэр, бохир ус	1,500,000.00	779,330.00	720,670.00	**52.0%**
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,233,900.00**	**28,233,900.00**		**100.0%**
210401	Бичиг хэрэг	2,100,000.00	2,100,000.00		**100.0%**
210402	Тээвэр, шатахуун	16,307,000.00	16,307,000.00		**100.0%**
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,809,900.00	1,822,300.00	-12,400.00	**100.7%**
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	0.00	100,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,031,150.00	-31,150.00	**101.6%**
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,917,000.00	5,973,450.00	-56,450.00	**101.0%**
2105	**Нормативт зардал**	**41,623,100.00**	**41,615,100.00**	**8,000.00**	**100.0%**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,523,100.00	29,523,100.00		**100.0%**
210502	Хоол, хүнс	7,600,000.00	7,600,000.00		**100.0%**
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	4,492,000.00	8,000.00	**100.0%**
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,160,000.00**	**7,160,000.00**		**100.0%**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	4,500,000.00		**100.0%**
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	500,000.00		**100.0%**
210604	Урсгал засвар	2,160,000.00	2,160,000.00		**100.0%**
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**1,083,000.00**	**495,000.00**	**588,000.00**	**45.7%**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00		

210702	Дотоод албан томилолт	1,083,000.00	495,000.00	588,000.00	**45.7%**
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,493,500.00**	**906,950.00**	**586,550.00**	**60.7%**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	0.00	300,000.00	
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	288,000.00	72,000.00	**80.0%**
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,000.00	108,900.00	90,100.00	**54.7%**
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	120,000.00	49,010.00	70,990.00	**40.8%**
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	77,000.00	33,000.00	44,000.00	**42.9%**
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	311,000.00	302,500.00	8,500.00	**97.3%**
210807	Газрын төлбөр	126,500.00	125,540.00	960.00	**99.2%**
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**3,000,000.00**	**2,994,300.00**	**5,700.00**	**99.8%**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,000,000.00	2,994,300.00	5,700.00	**99.8%**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		468,044.27	-468,044.27	
2131	**олгосон санхүүжилт шилжүүлэг**		468,044.27	-468,044.27	
213403	төвлөрүүлэх шилжүүлэг		468,044.27	-468,044.27	
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**450,467,200.00**	**449,421,455.73**	**1,045,744.27**	**99.8%**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**399,239,700.00**	**399,239,700.00**		**100.0%**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	399,239,700.00	399,239,700.00		**100.0%**
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**29,209,700.00**	**28,741,655.73**	**468,044.27**	**98.4%**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	29,209,700.00	28,741,655.73	468,044.27	**98.4%**
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	0.00		
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**22,017,800.00**	**21,440,100.00**	**577,700.00**	**97.4%**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,017,800.00	21,440,100.00	577,700.00	**97.4%**
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	1,343,973.60	-1,343,973.60	

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		223,347,100.00	-223,347,100.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		223,347,100.00	-223,347,100.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		193,947,100.00	-193,947,100.00	
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		68,679,100.00	-68,679,100.00	
210101	Үндсэн цалин		62,974,300.00	-62,974,300.00	
210104	урамшуулал		5,704,800.00	-5,704,800.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		7,774,550.00	-7,774,550.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал		7,774,550.00	-7,774,550.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		580,400.00	-580,400.00	
210401	Бичиг хэрэг		350,000.00	-350,000.00	
210402	Тээвэр, шатахуун		19,400.00	-19,400.00	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		211,000.00	-211,000.00	
2105	Нормативт зардал		86,711,644.00	-86,711,644.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		83,367,294.00	-83,367,294.00	
210502	Хоол, хүнс		3,344,350.00	-3,344,350.00	
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		30,201,406.00	-30,201,406.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл		30,201,406.00	-30,201,406.00	
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		29,400,000.00	-29,400,000.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		29,400,000.00	-29,400,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		29,400,000.00	-29,400,000.00	
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		223,347,100.00	-223,347,100.00	
31	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		223,347,100.00	-223,347,100.00	
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		8,000,000.00	-8,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		215,347,100.00	-215,347,100.00	

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
20
ЗӨРЧИЛГҮЙ

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 Түргэн 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 Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Р.Аюуш гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 18-ны өдрийн 04 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний чанарыг тасралтгүй сайжруулж үйлчлүүлэгчийн сэтгэл ханамжийг дээшлүүлэхэд чиглэсэн үйл ажиллагааг явуулдаг байгууллага юм.

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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагатай гэж үзэж шалгахад дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий байгууллагуудаас тайлант онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

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.

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн шатанд Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 417,738.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,177.4 мянган төгрөгөөр тооцсон, гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 749,029.2 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 7,491.3 мянган төгрөгийн 80 хувиар тооцож 4,992.2 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 175,244.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	1,343.9	1,343.9
Авлага	0.0	126,591.1	126,591.1
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	68,284.9	82,796.5	14,511.6
Үндсэн хөрөнгө	576,549.7	622,136.4	45,586.7
Нийт хөрөнгө	657,623.6	832,867.9	175,244.3
Өр төлбөр	2,954.2	22,741.9	19,787.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	654,669.4	810,126.1	155,456.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	657,623.6	832,867.9	175,244.3

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 1,343.9 мянган төгрөг болж 1,343.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь үлдэгдэл төвлөрүүлээгүйгээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 126,591.1 мянган төгрөг болж 126,591.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилт дутуу ирснээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 82,796.5 мянган төгрөг болж 14,511.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахлаас шалтгаалан аж ахуйн материал, эм боох материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Оны эцэст бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь ирэх онд Ковид-19 цар тахалд зарцуулахаар байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 622,136.4 мянган төгрөг болж 45,586.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар 77,967.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, 5,623.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталж данс бүртгэлээс хассан байна.

Өр төлбөрийн данс 22,741.9 мянган төгрөг болсон байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 810,126.1 мянган төгрөг болж 155,456.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 421,347.6 мянган төгрөгөөр буюу 46.6 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 275,090.7 мянган төгрөгөөр буюу 41.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан цалин хөлс,байршилтай холбоотой зардал,эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгслийн зардлууд байна. Энэ нь түлш халаалтын тариф өссөн, Ковид-19-тай холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй 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 байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 695,939.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 695,939.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 245,472.2 мянган төгрөгөөр бууруулж 450,467.2 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь тодотгол хийлгэсэнтэй холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 450,467.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 399,239.7 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 29,209.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 22,017.8 мянган төгрөгийн Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 449,421.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 21,440.1 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 28,741.6 мянган төгрөг, нийт 449,421.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, 468.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 448,545.5 мянган төгрөг буюу 99.6 хувьтай байна. Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон 223,347.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс урамшууллын зардалд 68,679.1 мянга, НДШ зардалд 7,774.5 мянга, бараа материалын зардал 580.4 мянга, нормативт зардал 86,711.6 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 30,201.4 мянга, нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд 29,400.0 мянга, нийт 223,347.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Онцолсон болон бусад асуудал байхгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан "Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148, хугацаа хоцроосон 1, мэдээлэх хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй байна.

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 зөвлөмж өгөгдөөгүй байна

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайланд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих төлбөрт үйлчилгээний орлогын 126,591.1 мянган төгрөгийн авлага тусгагдсан байна. 2022 оны 1 дүгээр сард санхүүжилтийг олгосон байна. Дараагийн аудитаар тухайн авлагын зарцуулалтыг нарийвчлан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Түргэн сумын Эрүүл мэндийн төв										
ДҮН											

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР /Р.АЮУШ/

2022 оны 02 сарын 23-ны өдөр

АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР 20 ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ