ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ӨВА-2022/189/НА-СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Б.Алтанцэцэг

Утас: 99016193 Цахим хаяг:altaa_6116@yahoo.com

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улаанбаатар хот

2022 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
3. Аудитын тайлан 13
3.1 Ерөнхий зүйл 13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 15
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 17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17
4. Аудитын илрүүлэлт 17
4.1 Залруулсан алдаа 17
4.2 Төлбөрийн акт 17
4.3 Албан шаардлага 17
4.4 Зөвлөмж .... **Error! Bookmark not defined.**
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
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

ӨЛЗИЙТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Г.ЯНЖМАА ТАНАА

2022.02.08 № 116
танай ______-ны № ______-т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй санал 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.

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

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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 О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

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**	**49,852,839.08**	**98,515,431.62**
33	**АВЛАГА**	**2,212,050.00**	**26,976,014.18**
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	615,614.18
33102	НДШ-ийн авлага	-	615,614.18
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2,212,050.00	26,360,400.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**47,640,789.08**	**71,539,417.44**
35100	Түүхий эд материал	**28,157,709.28**	**51,112,882.94**
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,158,613.58	16,171,277.43
35130	Эм боох материал	16,999,095.70	34,941,605.51
35400	Хангамжийн материал	**19,483,079.80**	**20,426,534.50**
35410	Бичиг хэргийн материал	427,732.00	375,100.00
35420	Аж ахуйн материал	4,830,600.00	4,982,700.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,649,225.00	-
35460	Хүнсний материал	2,093,582.80	3,063,194.50
35500	Биологийн хөрөнгө	2,349,800.00	2,500,400.00
35470	Бусад хангамжийн материал	7,132,140.00	9,505,140.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)**	**394,873,804.77**	**405,942,979.57**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**394,873,804.77**	**405,942,979.57**
39200	**Биет хөрөнгө**	**391,605,804.77**	**402,349,979.57**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	373,357,840.06	373,357,840.06
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(155,880,007.84)	(164,835,306.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,036,434.00	35,036,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(20,529,586.62)	(26,268,992.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	264,399,949.63	249,640,361.75
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(113,576,973.72)	(90,271,137.41)

39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,111,882.80	29,673,231.85
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(10,489,323.54)	(4,158,041.70)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	250,000.00	-
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	(250,000.00)	-
39217	Номын фонд	175,590.00	175,590.00
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**3,268,000.00**	**3,593,000.00**
39301	Програм хангамж	450,000.00	325,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(450,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,268,000.00	3,268,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	**444,726,643.85**	**504,458,411.19**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)**	**2,212,050.00**	**26,360,400.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**2,212,050.00**	**26,360,400.00**
41300	**Өглөг**	**2,212,050.00**	**26,360,400.00**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,930,000.00
41311	Цалингийн өглөг	-	1,930,000.00
41320	**Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг**	**2,212,050.00**	**24,430,400.00**
413208	Хоолны өглөг	-	3,498,250.00
413209	Эмийн өглөг	2,212,050.00	20,932,150.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)**	**442,514,593.85**	**478,098,011.19**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	442,514,593.85	478,098,011.19
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	297,580,140.00	297,580,140.00
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	76,741,263.90	112,324,681.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	76,741,263.90	76,741,263.90
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	35,583,417.34
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	68,193,189.95	68,193,189.95
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)**	**444,726,643.85**	**504,458,411.19**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**433,148,610.00**	**683,617,302.38**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**68,294,900.00**	**168,782,662.38**
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	**68,294,900.00**	**168,782,662.38**
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	68,294,900.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	68,294,900.00	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	53,235,631.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	-	115,547,030.78
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**364,853,710.00**	**514,834,640.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	313,044,700.00	333,268,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	313,044,700.00	333,268,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,898,700.00**	**135,161,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	6,898,700.00	251,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	134,909,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**20,412,000.00**	**22,736,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,412,000.00	22,736,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**24,498,310.00**	**23,668,640.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,498,310.00	23,668,640.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)**	**390,480,822.29**	**648,033,885.04**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**390,480,822.29**	**648,033,885.04**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**388,268,772.19**	**620,033,885.04**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**247,311,937.00**	**323,369,275.00**
210101	Үндсэн цалин	147,752,000.00	153,441,678.00
210102	Нэмэгдэл	75,944,000.00	85,515,188.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	5,280,000.00	5,400,000.00
210104	Урамшуулал	18,335,937.00	79,012,409.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,957,962.90**	**43,145,610.82**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,723,963.00	32,819,210.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,558,500.00	2,581,600.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,046,800.00	2,065,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,700.00	516,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,116,999.90	5,163,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**20,412,000.00**	**19,286,500.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,920,800.00	4,232,501.00
210302	Түлш, халаалт	16,491,200.00	14,053,999.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**16,747,946.50**	**26,138,097.00**
210401	Бичиг хэрэг	593,668.00	1,052,632.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,989,835.00	19,565,865.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,664,443.50	4,019,600.00
2105	**Нормативт зардал**	**27,801,424.24**	**50,477,976.81**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,522,027.54	37,300,398.51
210502	Хоол, хүнс	5,371,496.70	9,553,278.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,907,900.00	3,624,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**-**	**1,500,000.00**
210604	Урсгал засвар	-	1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**950,000.00**	**1,075,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	950,000.00	1,075,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,123,400.00**	**103,875,568.61**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,900.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	8,000.00	8,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,800.00	22,000.00
210813	Бусад зардал	-	103,206,568.61
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**42,964,101.55**	**51,165,856.80**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,169,775.00	4,799,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	38,794,326.55	46,366,456.80

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,212,050.10**	**28,000,000.00**
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,212,050.10	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,212,050.10	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	28,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	28,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III=I-II)**	**42,667,787.71**	**35,583,417.34**
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН (IV)**	-	-
5	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	-	-
6	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)**	**42,667,787.71**	**35,583,417.34**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	НИЙТ ДҮН
1	ҮЛДЭГДЭЛ	-	-	-	-
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	-	-	-	-
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
8	**ҮЛДЭГДЭЛ**	**297,580,140.00**	**68,193,189.95**	**76,741,263.90**	**442,514,593.85**
9	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	297,580,140.00	68,193,189.95	76,741,263.90	442,514,593.85
11	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
12	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт	-	-	-	-
13	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
14	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-

15	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	35,583,417.34	35,583,417.34
16	**ҮЛДЭГДЭЛ**	**297,580,140.00**	**68,193,189.95**	**112,324,681.24**	**478,098,011.19**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**364,853,710.00**	**517,046,690.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**364,853,710.00**	**517,046,690.00**
1310	**Улсын төсвөөс**	**313,044,700.00**	**335,480,550.00**
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	2,212,050.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	313,044,700.00	333,268,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**6,898,700.00**	**135,161,000.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	6,898,700.00	251,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	134,909,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**20,412,000.00**	**22,736,500.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,412,000.00	22,736,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**24,498,310.00**	**23,668,640.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,498,310.00	23,668,640.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)**	**356,492,710.00**	**512,846,690.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**356,492,710.00**	**512,846,690.00**
210	**БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**354,280,659.90**	**484,846,690.00**
2101	**Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**247,311,937.00**	**323,369,275.00**
210101	Үндсэн цалин	147,752,000.00	153,441,678.00
210102	Нэмэгдэл	75,944,000.00	85,515,188.00
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	5,280,000.00	5,400,000.00
210104	Урамшуулал	18,335,937.00	79,012,409.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,957,962.90**	**43,761,225.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,723,963.00	33,434,825.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,558,500.00	2,581,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,046,800.00	2,065,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	511,700.00	516,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,116,999.90	5,163,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**20,412,000.00**	**21,236,500.00**

210301	Гэрэл, цахилгаан	2,920,800.00	4,232,501.00
210302	Түлш, халаалт	16,491,200.00	16,003,999.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**21,358,760.00**	**25,765,640.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,639,060.00	14,966,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,219,700.00	8,299,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**25,962,800.00**	**61,520,050.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,906,100.00	49,497,160.00
210502	Хоол, хүнс	6,056,700.00	10,522,890.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**1,000,000.00**	**2,500,000.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	-	1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**950,000.00**	**1,075,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	950,000.00	1,075,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,123,400.00**	**669,000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,900.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	8,000.00	8,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,800.00	22,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**5,203,800.00**	**4,950,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,203,800.00	4,950,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**2,212,050.10**	**28,000,000.00**
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,212,050.10	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,212,050.10	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	**28,000,000.00**
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	28,000,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)**	**8,361,000.00**	**4,200,000.00**
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (IV)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	8,361,000.00	4,200,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	8,361,000.00	4,200,000.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	8,361,000.00	4,200,000.00
223004	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	8,361,000.00	4,200,000.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)**	**(8,361,000.00)**	**(4,200,000.00)**
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)	-	-
14	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он		Тайлан он	
		Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	358,190,100.00	357,955,010.00	380,738,400.00	379,673,640.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	358,190,100.00	357,955,010.00	380,738,400.00	379,673,640.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	358,190,100.00	357,955,010.00	380,738,400.00	379,673,640.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**244,851,000.00**	**244,851,000.00**	**258,159,000.00**	**258,159,000.00**
210101	Үндсэн цалин	147,752,000.00	147,752,000.00	153,752,000.00	153,441,678.00
210102	Нэмэгдэл	75,944,000.00	75,944,000.00	75,944,000.00	73,638,663.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,280,000.00	5,280,000.00	5,400,000.00	5,400,000.00
210104	Урамшуулал	15,875,000.00	15,875,000.00	23,063,000.00	25,678,659.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**30,606,400.00**	**30,606,399.90**	**34,851,500.00**	**34,851,500.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,980,400.00	20,372,400.00	24,525,100.00	24,525,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,448,500.00	2,558,500.00	2,581,600.00	2,581,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,790,700.00	2,046,800.00	2,065,300.00	2,065,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	489,600.00	511,700.00	516,300.00	516,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,897,200.00	5,116,999.90	5,163,200.00	5,163,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**20,412,000.00**	**20,412,000.00**	**21,236,500.00**	**21,236,500.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,920,800.00	2,920,800.00	2,920,700.00	4,232,501.00
210302	Түлш, халаалт	16,491,200.00	16,491,200.00	17,315,800.00	16,003,999.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**28,030,700.00**	**25,583,560.00**	**27,199,000.00**	**26,134,240.00**

210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,000,000.00	12,552,860.00	16,000,000.00	14,935,240.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500,000.00	500,000.00	500,000.00	500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,530,700.00	10,530,700.00	8,699,000.00	8,699,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**23,962,800.00**	**23,962,800.00**	**26,518,400.00**	**26,518,400.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,906,100.00	15,906,100.00	17,018,400.00	17,825,510.00
210502	Хоол, хүнс	6,056,700.00	6,056,700.00	8,000,000.00	7,192,890.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	2,000,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,500,000.00**	**2,500,000.00**	**6,300,000.00**	**6,300,000.00**
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	2500000	2500000	4,800,000.00	4,800,000.00
210604	Урсгал засвар			1,500,000.00	1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**950,000.00**	**950,000.00**	**855,000.00**	**855,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	950,000.00	950,000.00	855,000.00	855,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,123,400.00**	**1,123,400.00**	**669,000.00**	**669,000.00**
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	450,000.00		
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	594,700.00	590,000.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,900.00	48,900.00	49,000.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
210807	Газрын төлбөр	21,800.00	21,800.00	22,000.00	22,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,753,800.00	5,753,800.00	4,950,000.00	4,950,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,753,800.00	5,753,800.00	4,950,000.00	4,950,000.00
	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,212,050.10		
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН		**358,190,100.00**	**357,955,010.00**	**380,738,400.00**	**379,673,640.00**
131007	Тусгай зориулалтын санхүүжилт	313,044,700.00	313,044,700.00	333,268,500.00	333,268,500.00
13201	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,412,000.00	20,412,000.00	22,736,500.00	22,736,500.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	24,733,400.00	24,498,310.00	24,733,400.00	23,668,640.00
ОРОН ТОО		20	20	20	20
	Байгууллага	1	1	1	1
	Удирдах	1	1	1	1
	Гүйцэтгэх	15	15	15	15
	Үйлчилгээ	4	4	4	4

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Хөтөлбөр, зориулалт, эдийн засгийн ангилал	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**137,373,050.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**137,373,050.00**
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	109,373,050.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	65,210,275.00
210102	Нэмэгдэл	11,876,525.00
210104	Урамшуулал	53,333,750.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	8,909,725.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,909,725.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	31,400.00
2105	Нормативт зардал	35,001,650.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,671,650.00
210502	Хоол, хүнс	3,330,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	220,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	220,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	28,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	28,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	28,000,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	135,161,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	251,400.00
131105	Төсөвт байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	134,909,600.00
	ЭМДаатгалын сангаас	2,212,050.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-

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 Өвөрхангай 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг Чадварлаг аудит ХХК-ийн аудитор Б.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Эрдэнэцэцэг, аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Өвөрхангай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01-р сарын 17-ны өдрийн А/01 тоот дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Хүн амд үзүүлэх нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг чанартай , сэтгэл ханамжийн өндөр түвшинд цаг алдалгүй шуурхай үйлчилнэ" гэсэн зорилготой.

Дээрх зорилгын хүрээнд дараах зорилтуудыг дэвшүүлэн ажилласан байна. Үүнд:

Зорилт-1 Коронавируст халдвар /КОВИД-19/-ын цар тахлаас сэргийлэх, бэлэн байдлыг хангах, цар тахалтай тэмцэх үйл ажиллагаа

Зорилт-2 Өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэх тогтолцоог бэхжүүлж, орчин үеийн оношилгоо, эмчилгээний технологийг нэвтрүүлэн, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулна

Зорилт-3 Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний орчин үеийн оношилгоо, эмчилгээний технологийг нэвтрүүлнэ

Зорилт -4. Цахим эрүүл мэнд, эрт илрүүлэг, эргэн дуудах тогтолцоог бүрдүүлж, яаралтай

Зорилт-5 Сумын эрүүл мэндийн төвийг хүний нөөцийг бүрдүүлж, мэргэшүүлэн, чадавхыг нэмэгдүүлж, нийгмийн хамгааллыг дэмжинэ. тусламжийн чанар, үйлчилгээг хөгжүүлнэ.

Зорилт-6 Сумын эрүүл мэндийн төвийн барилга байгууламж, дэд бүтцийг сайжруулан, стандарт, чанарын шаардлага хангасан тэгш хүртээмжтэй, чанартай үйлчилгээг үзүүлэх орчныг бүрдүүлнэ.

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.

Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2019 оны 01 сарын 21-ны өдрийн А/7 тоот тушаалаар баталж мөрдөж байна.

Сумын Эрүүл мэндийн төвийн бүтцэд дотоод хяналтын орон тооны алба байхгүй. Тус төвийн даргын 2020 оны 09 сарын 01-ны А/13 тоот тушаалаар Дотоод хяналтын багийн бүрэлдэхүүнийг 3 хүний бүрэлдэхүүнтэй зохион байгуулж ажиллаж 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.

Өвөрхангай аймгийн Өлзийт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 648.0 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 6.5 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 4.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар буюу Эрүүл Мэндийн Яамны санхүүжилтээр 28.9 сая төгрөг, ДЭМБ-ын санхүүжилтээр болон хандиваар 24.4 сая төгрөгийн эмнэлгийн тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл авсан байна.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлангаар 26.9 сая төгрөгийн баталгаажсан авлагатайгаас Эрүүл мэндийн даатгалын авлага 26.4 сая төгрөг, 26.9 сая төгрөгийн баталгаажсан өглөгөөс эмийн өглөг 20.9 сая төгрөг, хоол хүнсний өглөг 2.5 сая төгрөг, цалингийн өглөг 1.9 сая төгрөг байна.

Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс 18.0 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь ковид өвчний тархалтын улмаас ЭМЯ-аас өгсөн чиглэлийн дагуу эм боох материалын 2 сарын нөөц бүрдүүлсэнтэй холбоотой 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

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 380.7 сая төгрөгийг улс,орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Үүнд: Тусгай зориулалтын шилжүүлгээр үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 293.0 сая төгрөг,Эрүүл мэндийн даатгалаас үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээгээр 18.5 сая төгрөг, нэг иргэнд ногдох нормативаар тооцсон санхүүжилт 21.8 сая төгрөгөөр тус тус олгохоор төлөвлөсөн. ЭМДСанхүүжилт өмнөх оноос 5.9 хувиар өссөн байна. Энэ нь цалин урамшуулал, бараа үйлчилгээний бусад зардал өссөнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 517.1 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 512.8 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд 137.3 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг эмнэлгийн ажиллагсдын цалингийн нэмэгдэл урамшуулалд 74.1 сая төгрөг, эмийн болон хоол хүнсний зардалд 35.0 сая төгрөг, тэтгэмж урамшуулалд 28.0 сая төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна .

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

Мөн хөрөнгө зарцуулах шийдвэрүүдийн хувьд зэрэг дотоод хяналт нэр төдий байдалтай холбоотой гарсан аудитын хувьд гол онцлох асуудал байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.

Шилэн дансанд Нийт 149 мэдээлэл оруулахаас 147 мэдээлэл оруулсан байна.Шилэн дансны хуулийн 6.4.4 дэх заалтын дагуу байршуулах мэдээллийг дутуу орхигдуулсан байна.

Тус эмнэлэг нь 2021 оны 09 сарын 29-ны өдөр 5488877 тоот регистрийн дугаартай ТБНС ХХК-д шилжүүлсэн оношлуурын үнэ 5.6 сая төгрөгийн худалдан авалтыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна,

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тайлант хугацаанд мөрдөгдөж буй хууль тогтоомжид томоохон шинэчлэл өөрчлөлт гараагүй байна. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн /*бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт* / нийцсэн/ байна гэж дүгнэлээ

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1.6 сая төгрөгийн зөрчилд өгсөн албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөрөнгө зарцуулах үндэслэл, тэдгээрийн хүчин төгөлдөр байдалд анхаарах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 5.6 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 5.6 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Тус эмнэлэг нь 2021 оны 09 сарын 29-ны өдөр 5488877 тоот регистрийн дугаартай ТБНС ХХК-д шилжүүлсэн оношлуурын үнэ 5.6 сая төгрөгийн худалдан авалтыг шилэн дансанд байршуулаагүй байна,

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	Өлзийт сумын ЭМТөв	1	5,6	0	0	0	0	1	5,6		

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР Б.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 11-НЫ ӨДӨР