УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: УВА-2022/179/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 Ахлах аудитор: С.Батсайхан Утас: 70453799, Цахим хаяг: batsaikhanS@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт..

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл ....

3. Аудитын тайлан 7

   3.1 Ерөнхий зүйл 15

   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт.. 15

   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 16

   3.4 Материаллаг байдал.. 16

   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.. 16

   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 16

   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

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

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

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.БУРМАА ТАНАА

2022.02.25 № УВА-2022/179/НА-СТА-ТМ3
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 Цагаанхайрхан 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.

Цагаанхайрхан 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

0200200328

2.1. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**19,214,243.61**	**65,821,498.09**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	5,927,713.11
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	5,927,713.11
3121	**Төгрөг**	00.00	5,927,713.11
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	5,927,625.41
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	87.70
33	**АВЛАГА**	00.00	17,523,800.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	17,523,800.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,214,243.61	42,369,984.98
351	**Түүхий эд материал**	3,336,646.00	17,488,645.50
35130	Эм боох материал	3,336,646.00	17,488,645.50
354	**Хангамжийн материал**	15,877,597.61	24,881,339.48
35410	Бичиг хэргийн материал	1,634,300.00	1,499,300.00
35420	Аж ахуйн материал	13,758,897.60	19,008,639.47
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	190,000.00	600,000.00
35460	Хүнсний материал	294,400.01	3,773,400.01
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**284,795,328.44**	**1,333,298,607.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	284,795,328.44	1,333,298,607.79
392	**Биет хөрөнгө**	268,327,328.44	1,316,830,607.79
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	132,146,520.00	1,130,335,809.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,266,448.72	-18,399,673.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	66,131,833.00	125,531,833.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-34,844,350.40	-44,471,833.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	29,318,291.00	39,536,869.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20,892,410.10	-16,179,783.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,464,713.00	19,539,713.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,932,954.27	-7,979,633.64
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	144,048,797.00	153,186,079.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-46,846,662.07	-64,268,772.09
393	**Биет бус хөрөнгө**	16,468,000.00	16,468,000.00
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00

39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,468,000.00	16,468,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**304,009,572.05**	**1,399,120,105.88**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**304,009,572.05**	**1,399,120,105.88**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	304,009,572.05	1,399,120,105.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	234,693,025.00	234,693,025.00
51101	Өмч: - төрийн	234,693,025.00	234,693,025.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	44,762,826.41	1,139,873,360.24
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	44,762,826.41	44,762,826.41
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	1,095,110,533.83
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	24,553,720.64	24,553,720.64
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**304,009,572.05**	**1,399,120,105.88**

2.2. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**444,219,812.00**	**1,770,263,841.46**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,742,796.00**	**1,114,858,171.46**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,742,796.00	1,114,858,171.46
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,742,796.00	1,114,858,171.46
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,742,796.00	1,114,858,171.46
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**80,102,516.00**	**221,387,770.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	358,374,500.00	434,017,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,844,536.00	120,648,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	11,860,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,457,836.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,386,700.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	108,788,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	38,441,800.00	62,692,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,441,800.00	62,692,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	20,816,180.00	38,047,370.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,816,180.00	38,047,370.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**486,144,716.16**	**675,153,307.63**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**486,144,716.16**	**675,153,307.63**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	485,051,247.16	633,856,625.63
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	293,269,572.00	326,544,647.72
210101	Үндсэн цалин	263,945,349.00	281,339,213.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,679,422.00	4,690,999.80
210104	Урамшуулал	18,604,801.00	35,474,434.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,063,688.00	41,690,694.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,084,729.00	30,095,050.68

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,892,663.00	3,237,624.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,300,669.00	2,559,859.29
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	459,740.00	527,105.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,325,887.00	5,271,054.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,602,815.00	60,881,018.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,650,085.00	3,555,834.00
210302	Түлш, халаалт	33,767,730.00	57,005,184.00
210303	Цэвэр, бохир ус	185,000.00	320,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27,112,050.00	43,779,266.00
210401	Бичиг хэрэг	1,599,000.00	2,267,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,268,550.00	33,464,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,950,000.00	1,949,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	999,500.00	3,119,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,295,000.00	2,978,186.00
2105	**Нормативт зардал**	32,955,232.00	107,854,712.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,864,907.00	99,868,167.00
210502	Хоол, хүнс	6,605,325.00	6,856,545.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,485,000.00	1,130,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,099,200.00	1,689,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	499,500.00
210604	Урсгал засвар	1,599,200.00	1,190,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,147,000.00	1,124,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,147,000.00	1,124,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,048,154.00	956,332.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	200,000.00	61,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110,600.00	110,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,554.00	47,510.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	55,000.00	23,350.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	432,000.00	432,000.00
210807	Газрын төлбөр	76,000.00	65,872.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	54,753,536.16	49,336,455.74

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,913,386.00	4,081,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,840,150.16	45,255,055.74
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,093,469.00	41,296,682.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	41,085,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	41,085,500.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,093,469.00	211,182.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,093,469.00	211,182.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-41,924,904.16**	**1,095,110,533.83**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-41,924,904.16**	**1,095,110,533.83**

2.3. АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**438,477,016.00**	**637,881,870.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**438,477,016.00**	**637,881,870.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	358,374,500.00	434,017,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	20,844,536.00	120,648,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	11,860,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,457,836.00	00.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,386,700.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	108,788,200.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	38,441,800.00	62,692,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38,441,800.00	62,692,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	20,816,180.00	20,523,570.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,816,180.00	20,523,570.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**438,477,016.00**	**631,954,156.89**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**438,477,016.00**	**631,954,156.89**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**437,383,547.00**	**590,657,474.89**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	293,269,572.00	326,544,647.72
210101	Үндсэн цалин	263,945,349.00	281,339,213.92
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,679,422.00	4,690,999.80
210104	Урамшуулал	18,604,801.00	35,474,434.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,063,688.00	41,690,694.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,084,729.00	30,095,050.68
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,892,663.00	3,237,624.34
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,300,669.00	2,559,859.29

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	459,740.00	527,105.56
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,325,887.00	5,271,054.30
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	36,602,815.00	60,881,018.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,650,085.00	3,555,834.00
210302	Түлш, халаалт	33,767,730.00	57,005,184.00
210303	Цэвэр, бохир ус	185,000.00	320,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	26,724,550.00	43,423,780.00
210401	Бичиг хэрэг	1,207,000.00	1,609,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,268,550.00	33,464,780.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,950,000.00	1,949,200.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	999,500.00	3,200,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,199,500.00	3,100,000.00
2105	**Нормативт зардал**	30,858,482.00	105,042,703.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,458,757.00	92,444,658.00
210502	Хоол, хүнс	6,899,725.00	8,098,045.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	4,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,099,200.00	6,529,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	4,430,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	499,500.00
210604	Урсгал засвар	1,599,200.00	1,600,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,147,000.00	1,124,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,147,000.00	1,124,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,312,854.00	956,332.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	464,700.00	61,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	120,000.00	216,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110,600.00	110,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	54,554.00	47,510.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	23,350.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	432,000.00	432,000.00
210807	Газрын төлбөр	76,000.00	65,872.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,305,386.00	4,464,800.00

210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,305,386.00	4,464,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,093,469.00**	**41,296,682.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	41,085,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	41,085,500.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,093,469.00	211,182.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,093,469.00	211,182.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**5,927,713.11**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	5,927,713.11
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	5,927,713.11

2.4. АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**234,693,025.00**	**24,553,720.64**	**44,762,826.41**	304,009,572.05
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**234,693,025.00**	**24,553,720.64**	**44,762,826.41**	304,009,572.05
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**234,693,025.00**	**24,553,720.64**	**44,762,826.41**	304,009,572.05
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**234,693,025.00**	**24,553,720.64**	**44,762,826.41**	304,009,572.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**234,693,025.00**	**24,553,720.64**	**44,762,826.41**	304,009,572.05
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	1,095,110,533.83	1,095,110,533.83
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**234,693,025.00**	**24,553,720.64**	**1,139,873,360.24**	1,399,120,105.88

2.5. АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	517,427,000.00	511,094,862.59	6,332,137.41	98.78
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	517,427,000.00	511,094,862.59	6,332,137.41	98.78
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	517,427,000.00	511,094,862.59	6,332,137.41	98.78
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	320,707,500.00	317,629,247.72	3,078,252.28	99.04
210101	Үндсэн цалин	281,923,600.00	281,339,213.92	584,386.08	99.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,808,000.00	4,690,999.80	1,117,000.20	80.77
210104	Урамшуулал	27,935,900.00	26,559,034.00	1,376,866.00	95.07
210105	Гэрээт ажлын хөлс	5,040,000.00	5,040,000.00	00.00	100.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	43,295,500.00	40,789,361.87	2,506,138.13	94.21
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,467,200.00	29,193,718.38	1,273,481.62	95.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,207,100.00	3,237,624.34	-30,524.34	100.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,565,600.00	2,559,859.29	5,740.71	99.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	641,400.00	527,105.56	114,294.44	82.18
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,414,200.00	5,271,054.30	1,143,145.70	82.18
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,092,200.00	60,881,018.00	211,182.00	99.65
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,625,000.00	3,555,834.00	69,166.00	98.09
210302	Түлш, халаалт	57,147,200.00	57,005,184.00	142,016.00	99.75
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	320,000.00	00.00	100.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	38,268,300.00	38,267,400.00	900.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	1,609,900.00	1,609,800.00	100.00	99.99
210402	Тээвэр, шатахуун	28,308,400.00	28,308,400.00	00.00	100.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,950,000.00	1,949,200.00	800.00	99.96
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00	00.00	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,200,000.00	3,200,000.00	00.00	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,100,000.00	3,100,000.00	00.00	100.00
2105	**Нормативт зардал**	40,457,000.00	40,453,203.00	3,797.00	99.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,857,000.00	27,855,158.00	1,842.00	99.99
210502	Хоол, хүнс	8,100,000.00	8,098,045.00	1,955.00	99.98
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	4,500,000.00	00.00	100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,600,000.00	6,529,500.00	70,500.00	98.93
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	4,430,000.00	70,000.00	98.44
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	499,500.00	500.00	99.90
210604	Урсгал засвар	1,600,000.00	1,600,000.00	00.00	100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,150,000.00	1,124,000.00	26,000.00	97.74
210702	Дотоод албан томилолт	1,150,000.00	1,124,000.00	26,000.00	97.74
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,390,000.00	956,332.00	433,668.00	68.80
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	61,000.00	239,000.00	20.33
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	216,000.00	144,000.00	60.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	110,600.00	110,600.00	00.00	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,000.00	47,510.00	8,490.00	84.84
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	55,000.00	23,350.00	31,650.00	42.45

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	432,000.00	432,000.00	00.00	100.00
210807	Газрын төлбөр	76,400.00	65,872.00	10,528.00	86.22
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4466500.00	4464800.00	1,700.00	99.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,466,500.00	4,464,800.00	1,700.00	99.96
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	517,427,000.00	517,022,488.00	404,512.00	99.92
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	434,017,900.00	434,017,900.00	00.00	100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	434,017,900.00	434,017,900.00	00.00	100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	62,692,200.00	62,481,018.00	211,182.00	99.66
132001	Орон нутгийн төсвөөс	62,692,200.00	62,481,018.00	211,182.00	99.66
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	20,716,900.00	20,523,570.00	193,330.00	99.07
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,716,900.00	20,523,570.00	193,330.00	99.07

2.6. Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**120,648,112.30**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**120,648,112.30**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		79,562,612.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		8,915,400.00
210104	Урамшуулал		8,915,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**		901,332.30
210201	Тэтгэврийн даатгал		901,332.30
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		5,156,380.00
210402	Тээвэр, шатахуун		5,156,380.00
2105	**Нормативт зардал**		64,589,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		64,589,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		41085500.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		41,085,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		41,085,500.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		120648200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		120,648,200.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж		11,860,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		108,788,200.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн 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 Цагаанхайрхан 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 ахлах аудитор С.Батсайхан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь “Иргэдэд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг чанар хүртээмжтэй хүргэж, нийгмийн эрүүл мэндийн арга хэмжээг хэвшүүлэх замаар эрүүл мэндийн байдалд чанарын ахиц гаргаж,сэтгэл ханамжийг нэмэгдүүлэх, эрүүл мэндийн төвийг хөгжүүлж бэлхжүүлэх, өрсөлдөх чадварыг дээшлүүлэхэд оршино" гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг төсвийн тухай хуульд өөрчлөлт орсон 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.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын хэлтэс эрсдэлд суурилсан дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах 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.

Цагаанхайрхан 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 нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 675,153.3 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 13,503.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 10,800.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,095,110.5 мянган төгрөгөөр буюу 78 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан 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	5,927.7	5,927.7
Авлага	0.0	17,523.8	17,523.8
Бараа материал	19,214.2	42,370.0	23,155.8
Үндсэн хөрөнгө	284,795.3	1,333,298.6	1,048,503.3
Нийт хөрөнгө	304,009.6	1,399,120.1	1,095,110.5
Өр төлбөр	0.0	0.0	0.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	304,009.6	1,399,120.1	1,095,110.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	304,009.6	1,399,120.1	1,095,110.5

Тайлант оны эхэнд мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй, эцэст 5,927.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 42,370.0 мянган төгрөг болж 23,155.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан эм боох материал, хүнсний материал, аж ахуйн материал зарцуулагдаагүй үлдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,333,298.6 мянган төгрөг болж 1,048,503.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 998,189.3 мянган төгрөгийн Эрүүл мэндийн төвийн өртгөл баригдаж ашиглалтад орсноос, машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил үнэ төлбөргүй хүлээн авснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө данс нь 4430.0 мянган төгрөгөөр тоног, төхөөрөмж худалдан авсан, 1,089,328.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй хүлээн авснаар нэмэгдсэн, 15,738.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж, устгасантай холбоотойгоор буурсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,399,120.1 мянган төгрөг болж 1,095,110.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Энэ нь хөрөнгө өссөнтэй холбоотой байна.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,326,044.0мянган төгрөгөөр буюу 74.9 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь үндсэн хөрөнгө, бараа материалын данс байна. Энэ нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэн, бараа материал хандиваар авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 189,008.6 мянган төгрөгөөр буюу 28 хувиар өссөн байна. Энэ нь түлш халаалт, үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдлын зардлууд байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар 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

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 674,923.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 674,923.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 157,496.1 мянган төгрөгөөр бууруулж 517,427.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 517,427.0 мянган төгрөгийн төсөв батлаcнаас 434,017.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 62,692.2 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 20,716.9 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 434,017.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, орон нутгийн төсвөөс 62,481.0 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 20,523.9.0 мянган төгрөг, нийт 517,022.5 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 511,094.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 517,094.9 мянган төгрөг буюу 98.8 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.

Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив 11,860.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 108,788.2 мянга, нийт 120,648.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс урамшуулалд 8,915.4 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 901.3 мянга, эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэлд 64,589.5 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 41,085.5.0 мянга, нийт 120,648.2 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

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 706.1-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 заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 тушаалаар баталсан ерөнхий чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул түүвэрт хамруулж Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148, хугацаа хоцроож 1 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан, 2 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

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

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал байхгүй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 10,000.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд зөвлөмж өглөө.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн урамшуулалтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь төрийн албан хаагчийн мөнгөн урамшуулал болон ковид-19 цар тахалтай холбогдуулан Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны 377/А99 дугаар тушаалаар олгосон урамшуулалтай давхардуулан ажилтнуудад 10,000.0 мянган төгрөгийн мөнгөн тэтгэмж олгосон байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан 2021 оны 64/А/268 дугаар тушаалын 3.7 “Энэхүү журмын 3.1-3.5-д заасан санхүүжилтэд эмч, эмнэлгийн ажилтны цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулал, эм, урвалж бодисын зэрэг шууд зардал болон холбогдох шууд бус зардал багтана” гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

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	Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв	1	10,000.0							1	10,000.0

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН: АХЛАХ АУДИТОР /С.БАТСАЙХАН/

2022 оны 02 сарын 25-ны өдөр