ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/103/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын
тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа
Утас: 99993365
Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn

Аудитын менежерийн үүргийг
түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа
Утас:92038288
Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn

Интер аудит ХХК
Гэрээт аудитор: Г.Алтанцэцэг
Утас: 99469299, 90111091
Цахим хаяг: altan_fin@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12
3. Аудитын тайлан 13
3.1 Ерөнхий зүйл 13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 13
3.4 Материаллаг байдал 14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт 15
3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл 15
3.6.3 Нэмэлт төсөв 15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 15
3.8 Аудитын гол асуудал 15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 15
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 16
3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд 16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 16
Анхаарах асуудал байхгүй. 16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
4.1 Завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит 16
4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит 16
4.2.1 Залруулсан алдаа 16
4.2.2 Төлбөрийн акт 16
4.2.3 Албан шаардлага 17
4.2.4 Зөвлөмж 17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл -оруулах 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
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал

1.Аудитын санал дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

№ 1302/26

танай __________ -ны № __________ -т

ТЭЛМЭН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА Б.МЯГМАРЖАРГАЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Тэлмэн 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.

Тэлмэн 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 байгууллагаас 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 боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

012022903

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 Д.БАТ-УНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**38,040.53**	**125,160.25**
33	**АВЛАГА**	1,170.60	66,853.86
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	13.86
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	65,640.00
335	**Бусад авлага**	1,170.60	1,200.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,170.60	-
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	1,200.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	-	354.95
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	354.95
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	36,869.93	57,951.44
351	**Түүхий эд материал**	7,883.31	25,249.73
35130	Эм боох материал	7,883.31	25,249.73
354	**Хангамжийн материал**	27,786.62	32,701.71
35410	Бичиг хэргийн материал	1,054.90	1,410.60
35420	Аж ахуйн материал	8,090.58	9,716.98
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,898.75	1,898.75
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,933.76	7,930.70
35450	Барилгын засварын материал	871.00	1,221.00
35460	Хүнсний материал	1,214.71	5,220.22
35470	Бусад хангамжийн материал	7,722.92	5,303.46
35600	Мал амьтад	1,200.00	-
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**348,951.58**	**357,509.64**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	348,951.58	357,509.64
392	**Биет хөрөнгө**	341,709.58	350,267.64
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	331,787.35	331,787.35
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,885.42)	(40,328.13)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35,827.86	35,827.86
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(24,922.85)	(31,691.77)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	63,243.18	98,371.63
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(43,345.25)	(48,977.39)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,353.47	11,693.47
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,424.77)	(6,491.40)
39217	Ном	76.00	76.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	7,242.00	7,242.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	7,242.00	7,242.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**386,992.12**	**482,669.88**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**1,100.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	1,100.00	-
413	**Өглөг**	1,100.00	-
4136	**Бусад өглөг**	1,100.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,100.00	-

5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**385,892.12**	**482,669.88**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	385,892.12	482,669.88
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	210,181.98	210,181.98
51101	Өмч: - төрийн	210,181.98	210,181.98
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(81,284.36)	15,493.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(75,191.73)	(81,284.36)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(6,092.63)	96,777.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	256,994.49	256,994.49
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**386,992.12**	**482,669.88**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**437,392.97**	**706,816.01**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**353,979.94**	**446,350.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	9,419.34	65,675.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	9,419.34	65,675.40
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	9,419.34	65,675.40
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	344,560.60	380,674.60
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	344,560.60	380,674.60
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**83,413.03**	**260,466.01**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26,261.20	208,225.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,861.20	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000.00	500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,400.00	142,085.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	65,640.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	28,788.80	28,788.80
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,788.80	28,788.80
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	28,363.03	23,452.21
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,363.03	23,452.21
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**443,485.60**	**610,038.24**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**443,485.60**	**610,038.24**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	442,825.60	566,526.47
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	287,414.18	321,899.43
210101	Үндсэн цалин	287,414.18	189,059.84
210102	Нэмэгдэл	-	103,436.25
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	4,712.00
210104	Урамшуулал	-	24,691.34

2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,136.77	42,147.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,573.01	29,673.61
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,890.94	3,226.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,312.75	2,547.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	578.19	609.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,781.88	6,090.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	26,073.00	25,347.53
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,576.40	2,655.43
210302	Түлш, халаалт	23,376.26	22,692.10
210303	Цэвэр, бохир ус	120.34	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,732.99	30,071.04
210401	Бичиг хэрэг	2,797.30	3,155.50
210402	Тээвэр, шатахуун	13,965.99	21,493.26
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,085.00	1,190.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,371.70	1,726.90
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,513.00	2,505.38
2105	**Нормативт зардал**	28,918.13	97,580.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,296.87	85,493.08
210502	Хоол, хүнс	6,388.26	10,077.23
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,233.00	2,010.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,628.10	1,368.40
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	845.00	575.50
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	24.80	154.90
210604	Урсгал засвар	2,758.30	638.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,057.60	1,717.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,057.60	1,717.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	415.55	881.46
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65.34	65.34
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44.20	64.31
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14.80	14.80
210807	Газрын төлбөр	36.21	36.21
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45.00	45.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	445.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	38,449.28	45,513.39
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,060.18	18,602.99
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	26,389.10	26,910.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	660.00	43,511.77
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	43,511.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	43,511.70
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	660.00	0.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	660.00	0.07
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(6,092.63)**	**96,777.77**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(6,092.63)**	**96,777.77**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/мянган төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	210,181.98	256,994.49	(75,191.73)	391,984.74
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**210,181.98**	**256,994.49**	**(75,191.73)**	391,984.74
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(6,092.63)	(6,092.63)
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**210,181.98**	**256,994.49**	**(81,284.36)**	385,892.12
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**210,181.98**	**256,994.49**	**(81,284.36)**	385,892.12
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**210,181.98**	**256,994.49**	**(81,284.36)**	385,892.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	96,777.77	96,777.77
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**210,181.98**	**256,994.49**	**15,493.41**	482,669.88

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**427,973.63**	**575,500.61**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**344,560.60**	**380,674.60**
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	344,560.60	380,674.60
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	344,560.60	380,674.60
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**83,413.03**	**194,826.01**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26,261.20	142,585.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	1,861.20	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000.00	500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,400.00	142,085.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	28,788.80	28,788.80
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	28,788.80	28,788.80
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	28,363.03	23,452.21
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,363.03	23,452.21
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**427,973.63**	**572,500.61**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**427,973.63**	**572,500.61**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**427,313.63**	**528,988.84**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	285,779.90	321,899.43

210101	Үндсэн цалин	175,961.93	202,736.15
210102	Нэмэгдэл	86,109.15	89,782.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,963.00	4,689.84
210104	Урамшуулал	18,745.82	24,691.34
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,770.30	42,161.78
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,206.53	29,687.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,890.94	3,226.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,312.75	2,547.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	578.19	609.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,781.88	6,090.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	27,785.50	27,800.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,576.40	2,655.43
210302	Түлш, халаалт	25,088.76	25,145.30
210303	Цэвэр, бохир ус	120.34	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,453.60	30,881.23
210401	Бичиг хэрэг	2,799.90	3,440.60
210402	Тээвэр, шатахуун	13,816.00	20,391.95
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,085.00	1,190.00
210404	Ном, хэвлэл	60.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,179.90	2,758.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,512.80	3,100.18
2105	**Нормативт зардал**	29,986.00	92,860.32
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	22,591.10	76,922.48
210502	Хоол, хүнс	5,539.80	14,082.74
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,855.10	1,855.10
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,980.00	1,873.30
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,504.00	575.50
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	472.70	309.80
210604	Урсгал засвар	3,003.30	988.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,057.60	1,717.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,057.60	1,717.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	415.55	881.46
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	65.34	65.34
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44.20	64.31
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14.80	14.80
210807	Газрын төлбөр	36.21	36.21
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45.00	45.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	445.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	18,085.18	8,913.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,085.18	8,913.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**660.00**	**43,511.77**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	43,511.70

213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	43,511.70
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	660.00	0.07
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	660.00	0.07
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**3,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,131.90**	**3,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,131.90**	**3,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,131.90	3,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,131.90	3,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(6,131.90)**	**(3,000.00)**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**-**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	(6,131.90)	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	458,130.10	432,915.54
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	458,130.10	432,915.54
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	457,470.10	432,255.54
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	306,681.70	306,681.70
210101	Үндсэн цалин	184,733.60	192,236.15
210102	Нэмэгдэл	88,672.10	89,782.10
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,566.00	4,689.84
210104	Урамшуулал	27,710.00	19,973.61
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,402.10	41,402.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,134.80	28,927.78
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,066.80	3,226.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,453.50	2,547.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	613.40	609.07
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,133.60	6,090.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	48,483.10	27,800.73
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,048.60	2,655.43
210302	Түлш, халаалт	47,308.80	25,145.30
210303	Цэвэр, бохир ус	125.70	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,049.80	20,137.66
210401	Бичиг хэрэг	2,525.60	2,693.20

210402	Тээвэр, шатахуун	15,501.50	13,650.78
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680.00	1,190.00
210404	Ном, хэвлэл	60.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	869.90	1,056.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,412.80	1,547.68
2105	**Нормативт зардал**	24,163.40	23,455.99
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,230.20	16,899.10
210502	Хоол, хүнс	5,078.10	4,701.79
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,855.10	1,855.10
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,580.00	1,873.30
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,104.00	575.50
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	472.70	309.80
210604	Урсгал засвар	1,003.30	988.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,609.30	1,609.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,609.30	1,609.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	907.80	881.46
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70.00	65.34
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68.00	64.31
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14.80	14.80
210807	Газрын төлбөр	50.00	36.21
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45.00	45.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450.00	445.80
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,592.90	8,413.60
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,592.90	8,413.60
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	660.00	660.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	660.00	660.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	660.00	660.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	49,486.40	28,788.73
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	49,486.40	28,788.73
122005	Орон нутгийн төсвөөс	49,486.40	28,788.73

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/мянган төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**142,585.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**142,585.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	99,733.30
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	15,217.73
210101	Үндсэн цалин	10,500.00
210104	Урамшуулал	4,717.73
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	759.68
210201	Тэтгэврийн даатгал	759.68
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,743.58
210401	Бичиг хэрэг	747.40
210402	Тээвэр, шатахуун	6,741.18
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,702.50
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,552.50
2105	**Нормативт зардал**	72,404.33
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,023.38
210502	Хоол, хүнс	9,380.95
2107	**Томилолт, зочны зардал**	108.00
210702	Дотоод албан томилолт	108.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	42,851.70
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	42,851.70
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	42,851.70
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	142,585.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	142,585.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	142,085.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана” гэж заасны дагуу Тэлмэн 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллагад нягтлан бодох бүртгэл,тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Г.Алтанцэцэг, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Тэлмэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 02 дүгээр сарын 09-ны өдрийн №06 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тэлмэн сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн хуулийн дагуу ажиллаж, халдварт өвчнөөс урьдчилан сэргийлэх үйл ажиллагааг явуулах, үйлчлэх хүрээний хүн амд урьдчилан сэргийлэх үзлэг хийж, эрүүл мэндийн боловсрол олгох, халдварт бус өвчний эрт илрүүлэг хийх зорилтуудыг дэвшүүлэн ажиллаж 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 нөлөөгүй 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 хяналт, дотоод аудитын нэгж хэлтэс байхгүй, үйл ажиллагааны заавар журам гаргаж мөрдөөгүй байна.

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

Тэлмэн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсвийн 458.1 сая төгрөгөөс 1.0 хувиар буюу 4.6 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувь буюу 3.2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	1,170.60	66,853.86	65,683.26
Бараа материал	36,869.93	57,951.44	21,081.51
Үндсэн хөрөнгө	348,951.58	357,509.64	8,558.05
Урьдчилгаа	-	354.95	354.95
Нийт хөрөнгө	386,992.12	482,669.88	95,677.77
Өр төлбөр	1,100.00	-	(1,100.00)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	385,892.12	482,669.88	96,777.77
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	386,992.12	482,669.88	95,677.77

Авлага дансны үлдэгдэл 65,683.26 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидоор өвчлөгсдөд үзүүлсэн тусламж үйлчилгээний төлбөр 62,120.0 мянга, вакцинжуулалтын урамшуулалын 3,520.0 мянга нийт 65,640.0 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэхэмжилсэнтэй холбоотой.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 21,081.51 мянган төгрөгөөр өссөн нь түүхий эд материал болон эм боох материалууд худалдан авсантай холбоотой байна.

Урьдчилгаа дансны үлдэгдэл 354.95 мянган төгрөгөөр өссөн нь шатахууны үнэ буюу шатахууны карт цэнэглэлтийг урьдчилан шилжүүлсэнтэй холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8,558.05 мянган төгрөгөөр өссөн нь 35,468.45 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө нэмэгдэж, 26,910.40 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардал хасагдсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 95,677.77 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 380,674.6 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 49,486.4 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 28,969.1 мянган төгрөгийн, нийт 458,130.1 мянган төгрөгийн санхүүжилттэй байхаар тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 380,674.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 28,788.8 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 23,452.2 мянган төгрөг нийт 432,915.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 432,915.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан 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.

2021 онд нэмэлт санхүүжилтээр 142,585.0 мянган төгрөг авч цалин хөлсний зардалд 15,217.7 мянга, ажил олгогчийн нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардалд 759.7 мянга, бараа, хангамж материалын зардалд 10,743.6 мянга, нормативт зардалд 72,404.3 мянга, томилолт зочны зардалд 108.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 500.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, урамшуулалд 42,851.7 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 62.1 сая төгрөгийн авлагаас эмнэлгийн зориулалттай үндсэн хөрөнгө бэлтгэх шийдвэр бүхий 29.6 сая төгрөгийн санхүүжилтийг хасаж, 32.5 сая төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын санд нь буцаан төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоолоо.

3.8 Аудитын гол асуудал

Нягтлан бодогч нь худалдан авалт хийхдээ и баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй байна.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих нийт 147 мэдээ байршуулахаас аудитын явцад алдаатай тайлагнасан, тайлагнаагүй байсан 18 мэдээг засварлаж мэдээлснээс хугацаа хоцроосон байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

Анхаарах асуудал байхгүй

4. Аудитын илрүүлэлт

4.1 Завсрын үеийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Завсрын үеийн аудитад хамрагдаагүй байна.

4.2 Жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитаар нийт 38.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 4.6 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 32.5 сая төгрөгийн алдаанд төлбөрийн акт, 1.0 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

4.2.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн байдлын тайланд 4.6 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн. Аудитын хугацаанд 1.2 сая төгрөгийн төлбөрийг Тэлмэн сумын эрүүл мэндийн төвийн дансанд төвлөрүүлсэн тул залруулсан алдаанд тооцлоо.

4.2.2 Төлбөрийн акт

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- ✓ *Дээд шатны байгууллагаас Корона вирусээр хэвтэн эмчлүүлсэн өвчтөний эмчилгээний нормативт төсөв өртөгийг буруу тогтоосоны улмаас хэрэгжсэн зардлын дараа үүссэн 62.1 сая төгрөгийн авлагын дүнгээс ИТХ-ын 51-р шийдвэрийн дагуу эмнэлэгийн зориулалтын үндсэн хөрөнгө бэлтгэх 29.6 сая төгрөгийн санхүүжүүлэх дүнг хасаж үлдэх 32.5 сая төгрөгт акт тогтоолоо.*

1.2. <u>Шийдвэрлэлт:</u>

- ✓ *Төсвийн тухай хуулийн 7.7 Энэ хуулийн 43 дугаар зүйлд зааснаас бусад тохиолдолд төсвийн жил дуусахад төсвийн захирагчийн төсөв зарцуулах эрх нь дуусгавар болох бөгөөд төсвийн захирагчийн төсвийн зарцуулагдаагүй*

үлдэгдлийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ заалтыг зөрчиж байх тул төлбөрийн акт тогтоов.

4.2.3 Албан шаардлага

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- ✓ *Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчин тэмцээн уралдаан зохион байгуулан 1.0 сая төгрөгийг зарцуулсан.*

1.2. <u>Шийдвэрлэлт:</u>

- ✓ *Засгийн газраас тухайн жилийн төсвийн төлөвлөлт, зарцуулалттай холбогдуулан гаргасан тогтоол, шийдвэрийг дагаж мөрдөх, төсвийг зориулалт бусаар зарцуулдаг байдлыг таслан зогсоохоор албан шаардлага хүргүүлсэн. ахгүй байх*

4.2.4 Зөвлөмж

Зөвлөмж өгөгдөөгүй

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл -оруулах

/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
Санхүүгийн тайлангийн аудитын асуудал											
	Тэлмэн сумын эрүүл мэндийн төв	4	38.1	3	4.6	1	32.5	1	1.0		
Дүн		**4**	**38.1**	**3**	**4.6**	**1**	**32.5**	**1**	**1.0**		