

ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

ТӨСВИЙН ШУУД ЗАХИРАГЧ

АУДИТЫН КОД: ТӨА-2022/190/НА-СТА-ТШЗ

ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2021
ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН
АУДИТЫН ТАЙЛАН

Зуунмод 2022 он



Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал

Утас: 70272582 Цахим хаяг: khishigjargalts@audit.gov.mn

Аудитын менежер О.Амаржаргал

Утас: 70273463 Цахим хаяг: amarjargalo@audit.gov.mn

Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: “Дундманхайдай Аудит” ХХК

Утас: 11-325262 Цахим хаяг: dum_audit@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг
дараах хаягаар авна уу.

Цахим хаяг: www.audit.mn

Агуулга

Товчилсон үгийн жагсаалт	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	7
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	12
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	13
3. Аудитын тайлан.....	14
3.1 Ерөнхий зүйл.....	14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	14
3.4 Материаллаг байдал	15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	17
3.8 Аудитын гол асуудал	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	17
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	18
4. Аудитын илрүүлэлт	19
4.1 Залруулсан алдаа	19
4.2 Төлбөрийн акт	19
4.3 Албан шаардлага	19
4.4 Зөвлөмж.....	19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
МУЕА	Монгол Улсын Ерөнхий аудитор
ТБОНӨ	Төрийн болон орон нутгийн өмч
НДШ	Нийгмийн даатгалын шимтгэл
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар
ЭМДЕГ	Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газар



**ТӨВ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

41100 Зуунмод, Төв аймаг
Утас: 70272248, Факс: 70272582, Имэйл: tuv@audit.gov.mn

2022.02.25 № 01/71
танай -ны № -Т

ТӨВ АЙМГИЙН ЦЭЭЛ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Л.ПҮРЭВСҮРЭН ТАНАА

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 Төв аймгийн Цээл 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.

Төв аймгийн Цээл 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



Ц.ХИШИГЖАРГАЛ

19020289

D 2022/2022 он/ALBAN BICHIG

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>36,593,684.42</u>	<u>164,295,365.72</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	134,350.00	1,889,740.42
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	134,350.00	-
31110	Төгрөг	134,350.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,889,740.42
3121	Төгрөг	-	1,889,740.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,889,740.42
33	АВЛАГА	-	126,577,400.00
335	Бусад авлага	-	126,577,400.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	126,577,400.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	36,459,334.42	35,828,225.30
351	Түүхий эд материал	15,144,629.42	14,059,815.30
35130	Эм боох материал	15,144,629.42	14,059,815.30
354	Хангамжийн материал	21,314,705.00	21,768,410.00
35410	Бичиг хэргийн материал	12,500.00	12,500.00
35420	Аж ахуйн материал	446,700.00	490,000.00
35460	Хүнсний материал	828,510.00	3,148,005.00
35470	Бусад хангамжийн материал	20,026,995.00	18,117,905.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>387,412,993.43</u>	<u>437,345,516.00</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	387,412,993.43	437,345,516.00
392	Биет хөрөнгө	370,359,410.22	420,353,599.47
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	334,496,891.28	334,496,891.28
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,103,395.44)	(28,655,093.16)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	52,072,143.00	52,072,143.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,822,143.00)	(10,500,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,728,972.48	73,688,090.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,399,108.48)	(17,507,549.79)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	17,712,490.00	18,507,703.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,359,743.21)	(3,719,778.30)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,236,000.00	2,236,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(202,696.41)	(264,807.57)
393	Биет бус хөрөнгө	17,053,583.21	16,991,916.53
39301	Программ хангамж	530,000.00	530,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(330,416.79)	(392,083.47)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16,854,000.00	16,854,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>424,006,677.85</u>	<u>601,640,881.72</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>134,350.00</u>	<u>-</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	134,350.00	-
413	Өглөг	134,350.00	-
4136	Бусад өглөг	134,350.00	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	134,350.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>423,872,327.85</u>	<u>601,640,881.72</u>

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

51	Засгийн газрын хувь оролцоо	423,872,327.85	601,640,881.72
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	93,806,679.93	93,806,679.93
51101	Өмч: - төрийн	93,806,679.93	93,806,679.93
512	Хуримтлагдсан үр дүн	70,228,366.38	248,497,322.04
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	81,995,176.84	70,728,768.17
51220	Тайлант үеийн үр дүн	(11,766,810.46)	177,768,553.87
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	259,837,281.54	259,336,879.75
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>424,006,677.85</u>	<u>601,640,881.72</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	409,488,080.42	812,412,818.96
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,829,676.40	219,307,014.65
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,829,676.40	219,307,014.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,829,676.40	219,307,014.65
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,829,676.40	219,307,014.65
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	379,658,404.02	593,105,804.31
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,832,497.02	375,352,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	26,812,597.02	30,371,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	325,019,900.00	344,981,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,970,977.00	203,476,194.31
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,870,977.00	183,211,655.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,100,000.00	17,564,539.31
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,854,930.00	14,277,010.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,854,930.00	14,277,010.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	418,995,249.86	634,644,265.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	418,995,249.86	634,644,265.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	408,328,466.40	634,314,940.78
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,432,654.87	274,264,882.81
210101	Үндсэн цалин	237,792,996.00	272,754,070.00
210102	Нэмэгдэл	-	731,812.81
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,867,000.87	779,000.00
210104	Урамшуулал	6,772,658.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,332,446.67	34,342,044.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,499,209.67	24,505,891.80
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,513,725.00	2,728,553.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,000,901.00	2,145,883.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	392,601.00	444,141.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,926,010.00	4,517,576.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,613,997.02	32,946,815.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,760,807.02	3,087,275.69
210302	Түлш, халаалт	22,652,190.00	29,859,539.31
210303	Цэвэр, бохир ус	201,000.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,799,160.00	23,466,659.97
210401	Бичиг хэрэг	1,127,000.00	1,842,863.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,257,060.00	18,960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	899,796.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,102,100.00	462,000.00

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	426,400.00	1,302,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	986,600.00	-
2105	Нормативт зардал	54,204,229.31	213,647,685.86
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,433,749.21	204,186,835.86
210502	Хоол, хүнс	8,538,280.10	9,460,850.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	232,200.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,936,100.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	881,500.00	-
210604	Урсгал засвар	1,054,600.00	-
2107	Томилолт, зочны зардал	1,343,900.00	550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,343,900.00	550,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,320,900.00	-
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	746,900.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	250,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27,345,078.53	55,096,852.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,060,020.00	31,097,162.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,285,058.53	23,999,690.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,666,783.46	329,324.31
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2,155,785.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,155,785.00	-
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	8,510,998.46	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,510,998.46	-
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	329,324.31
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	329,324.31
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(9,507,169.44)	177,768,553.87
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	2,259,641.02	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	2,259,641.02	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(2,259,641.02)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(11,766,810.46)	177,768,553.87

2.3 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	93,806,679.93	259,858,931.49	81,973,526.89	435,639,138.31
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	21,649.95	21,649.95
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,806,679.93	259,858,931.49	81,995,176.84	435,660,788.26
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	-21,649.95	0.00	-21,649.95
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-11,766,810.46	-11,766,810.46
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,837,281.54	70,228,366.38	423,872,327.85
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,837,281.54	70,228,366.38	423,872,327.85
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	93,806,679.93	259,837,281.54	70,228,366.38	423,872,327.85
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	500,401.79	500,401.79
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	-500,401.79	0.00	-500,401.79
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	177,768,553.87	177,768,553.87
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	93,806,679.93	259,336,879.75	248,497,322.04	601,640,881.72

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	381,948,539.02	466,528,405.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,290,135.00	-
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,290,135.00	-
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,290,135.00	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	134,350.00	
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,155,785.00	
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	379,658,404.02	466,528,405.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	325,019,900.00	344,981,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	325,019,900.00	344,981,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	11,970,977.00	76,898,795.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	15,565,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,870,977.00	35,636,195.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	5,100,000.00	-
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		25,697,600.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	26,812,597.02	30,371,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,812,597.02	30,371,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	15,854,930.00	14,277,010.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,854,930.00	14,277,010.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	375,318,814.02	456,034,014.58
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	375,318,814.02	456,034,014.58
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	364,652,030.56	455,704,690.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	248,153,336.84	275,810,620.81
210101	Үндсэн цалин	171,587,636.84	171,588,568.29
210102	Нэмэгдэл	56,985,100.00	75,178,271.99
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,500,000.00	4,170,998.82
210104	Урамшуулал	17,080,600.00	24,872,781.71
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,611,764.70	32,796,306.80
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,224,412.35	23,211,569.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,501,109.70	2,555,954.84
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,994,170.76	2,085,354.27
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	478,264.38	471,699.54
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,413,807.51	4,471,728.85
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,757,997.02	33,291,815.69
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,760,807.02	3,087,275.69
210302	Түлш, халаалт	22,652,190.00	29,859,540.00
210303	Цэвэр, бохир ус	345,000.00	345,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16,657,060.00	22,542,159.97

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,182,363.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,257,060.00	18,960,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	899,796.97
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	22,994,777.00	54,791,395.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,909,577.00	43,011,050.00
210502	Хоол, хүнс	8,085,200.00	11,780,345.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,334,600.00	14,850,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,080,000.00	-
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,200,000.00	11,200,000.00
210604	Урсгал засвар	1,054,600.00	3,650,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,343,900.00	550,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,343,900.00	550,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,174,000.00	134,350.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,600,000.00	134,350.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	250,000.00	
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,624,595.00	20,938,042.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,624,595.00	20,938,042.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	10,666,783.46	329,324.31
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	2,155,785.00	329,324.31
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2,155,785.00	329,324.31
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	8,510,998.46	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	8,510,998.46	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>6,629,725.00</u>	<u>10,494,390.42</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,495,375.00	8,739,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	6,495,375.00	8,739,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	6,495,375.00	8,739,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,495,375.00	8,739,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(6,495,375.00)</u>	<u>(8,739,000.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	134,350.00	1,755,390.42
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	134,350.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	134,350.00	1,889,740.42

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	401,800,200.00	387,874,219.58	13,925,980.42	96.5
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	401,800,200.00	387,874,219.58	13,925,980.42	96.5
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	401,800,200.00	387,874,219.58	13,925,980.42	96.5
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	273,902,500.00	265,472,965.81	8,429,534.19	96.9
210101	Үндсэн цалин	165,964,500.00	161,250,913.29	4,713,586.71	97.2
210102	Нэмэгдэл	78,003,300.00	75,178,271.99	2,825,028.01	96.4
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,040,000.00	4,170,998.82	869,001.18	82.8
210104	Урамшуулал	24,894,700.00	24,872,781.71	21,918.29	99.9
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	36,976,900.00	32,796,306.80	4,180,593.20	88.7
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,020,700.00	23,211,569.30	2,809,130.70	89.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,739,000.00	2,555,954.84	183,045.16	93.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,191,300.00	2,085,354.27	105,945.73	95.2
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	547,800.00	471,699.54	76,100.46	86.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,478,100.00	4,471,728.85	1,006,371.15	81.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,221,600.00	29,221,600.00	-	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,416,600.00	3,087,275.69	329,324.31	90.4
210302	Түлш, халаалт	25,460,000.00	25,789,324.31	(329,324.31)	101.3
210303	Цэвэр, бохир ус	345,000.00	345,000.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,360,000.00	22,359,796.97	203.03	100.0
210401	Бичиг хэрэг	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	18,960,000.00	18,960,000.00	-	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	899,796.97	203.03	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	22,889,200.00	22,889,200.00	-	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,889,200.00	13,889,200.00	-	100.0
210502	Хоол, хүнс	9,000,000.00	9,000,000.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,350,000.00	7,350,000.00	-	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,200,000.00	3,200,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,150,000.00	1,150,000.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	550,000.00	1,450,000.00	27.5
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	550,000.00	1,450,000.00	27.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,100,000.00	7,100,000.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,100,000.00	7,100,000.00	-	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	401,800,200.00	389,629,610.00	12,170,590.00	97.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	344,981,000.00	344,981,000.00	-	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	344,981,000.00	344,981,000.00	-	100.0

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын тайлан

1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,371,600.00	30,371,600.00	-	100.0
122005	Орон нутгийн төсвөөс	30,371,600.00	30,371,600.00	-	100.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	26,447,600.00	14,277,010.00	12,170,590.00	54.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26,447,600.00	14,277,010.00	12,170,590.00	54.0
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21.00	21.00	-	100.0
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00	-	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	3.00	3.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	76,569,470.00	76,569,470.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	76,569,470.00	76,569,470.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	76,569,470.00	76,569,470.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	10,337,655.00	10,337,655.00
210101	Үндсэн цалин	10,337,655.00	10,337,655.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	4,070,215.00	4,070,215.00
210302	Түлш, халаалт	4,070,215.00	4,070,215.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	182,363.00	182,363.00
210401	Бичиг хэрэг	182,363.00	182,363.00
2105	Нормативт зардал	31,902,195.00	31,902,195.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,121,850.00	29,121,850.00
210502	Хоол, хүнс	2,780,345.00	2,780,345.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	15,640,000.00	15,640,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,200,000.00	2,200,000.00
210602	Тавилга	2,940,000.00	2,940,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,000,000.00	8,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,500,000.00	2,500,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,437,042.00	14,437,042.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,437,042.00	14,437,042.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	329,324.31	329,324.31
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	329,324.31	329,324.31
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	76,898,794.31	76,898,794.31
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	76,898,794.31	76,898,794.31
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,700,000.00	2,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	56,634,255.00	56,634,255.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	17,564,539.31	17,564,539.31
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 Төв аймгийн Цээл 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 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 байгууллагад хөрөнгө, бараа материалыг зөв ангилан бүртгэх, шилэн дансны мэдээллийг үнэн зөв мэдээлж, хуулийн хэрэгжилтийг бүрэн ханган ажиллахтай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг “Дундманхайдай Аудит” ХХК-ний аудитор С.Батжаргал, Э.Батчимэг нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг “Дундманхайдай Аудит” ХХК-ний чанарын хяналтын менежер Б.Цэвэлмаа, захирал Ж.Бямбажав нар хэрэгжүүлж, хяналтыг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитын менежер О.Амаржаргал, дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Хишигжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг “Дундманхайдай Аудит” ХХК-д 2022 оны 02 дугаар сарын 16-ны өдрийн 08 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг сумын хүн амд чанартай, хүртээмжтэй хүргэхийг эрхэм зорилгоо болгон эрүүл мэндийн байгууллагын мэргэжлийн үйлчилгээ явуулдаг байгууллага юм.

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хүн эмнэлгийн бусад үйл ажиллагаа
- Эрүүл мэндийн байгууллагын мэргэжлийн үйл ажиллагаа

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын тушаалаар томилогдсон дотоод хяналтын баг нь тайлант онд 4 удаагийн хяналт, шалгалт хийсэн. Шалгалтаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төв нь дотоод аудитын нэгжгүй бөгөөд дотоод аудитыг Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын алба хэрэгжүүлдэг.

Тайлант онд Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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.

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал 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 2021 оны төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн батлагдсан төсөвт зарлагыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны батлагдсан төсөвт зардал 401,803.2 мянган төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 6,027.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4,520.3 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаандаа Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Шилэн дансны тухай хууль, Эрүүл мэндийн тухай хууль, Нийгмийн даатгалын тухай хууль, Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль, Коронавируст халдвар /ковид-19/-ын цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөллийг бууруулах тухай хууль, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулиудыг мөрдлөг болгон ажиллаж 2021 оны 01 дүгээр сарын 01-ээс 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр тасалбар болгон санхүүгийн тайлант хугацааны үйл ажиллагаа, санхүүгийн үр дүнг тусган тайлагнасан байна.

Санхүүгийн үйл ажиллагаандаа “Гүүксифт” ХХК-ний “Dynamic” санхүүгийн программыг ашиглаж байна.

Төсвийн гүйцэтгэл, орлогын талаар:

Тус байгууллага нь 2021 онд төсвөөс 401,800.2 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг 100 хувь авсан.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 76,569.5 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн. Мөнгөн гүйлгээний тайлангаар нийт 456,034.0 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө, бараа материалын талаар:

Үндсэн хөрөнгө дансанд 20,572.1 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэл, 42,515.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 10,844.2 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, нийт 73,932.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийн орлого бүртгэж, тайлагнаснаас төсвийн хөрөнгөөр бэлтгэсэн 8,739.9 мянган төгрөгийн, хандив тусламжаар үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 13,3963.2 мянган төгрөгийн, хөрөнгийн дахин үнэлгээ хийгдсэн 51,796.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансанд хандиваар 154,114.7 мянган төгрөгийн, төсвийн хөрөнгөөр 107,579.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг орлогоор бүртгэж, 262,325.0 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Авлага, өглөгийн талаар:

2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаар авлагын үлдэгдэл 126,577.4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, өглөгийн үлдэгдэлгүй тайлагнагдсан. Энэ нь ЭМДЕГ-аас авах 10,11,12 дугаар саруудын санхүүжилтийн авлага байна. Харилцагч, бэлтгэн нийлүүлэгч хувь хүн, байгууллагуудтай тооцоо нийлсэн акт үйлдэн баталгаажуулсан.

Санхүүгийн байдлын тайлангийн талаар:

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний байдлаар төрийн сангийн дансанд 1,889.7 мянган төгрөгийн, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 0.00 төгрөгийн үлдэгдэлтэй, арилжааны банкны харилцах дансгүй байна. Бараа материал 35,828.2 мянган төгрөг, үндсэн хөрөнгө 437,345.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	134.4	1,889.7	1,755.3
Авлага		126,577.4	126,577.4
Урьдчилгаа			-
Бараа материал	36,459.3	35,828.2	(631.1)
Үндсэн хөрөнгө	387,412.9	437,345.5	49,932.6
Нийт хөрөнгө	424,006.6	601,640.8	177,634.2
Өр төлбөр	134.3		(134.3)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	423,872.3	601,640.8	177,768.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	424,006.6	601,640.8	177,634.2

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 35,828.2 мянган төгрөг болж, оны эхний үлдэгдлээс 631.1 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 437,345.5 мянган төгрөг болж 49,932.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалж байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 601,640.8 мянган төгрөг болж 177,634.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллага нь 2021 оны төсвийн төсөлд төсвөөс санхүүжих эх үүсвэрийг 676,109.0 мянган төгрөгөөр төлөвлөн, бараа ажил үйлчилгээний зардалд 676,109.0 мянган төгрөг санхүүжүүлэхээр дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 274,308.9 мянган төгрөгөөр бууруулж урсгал зардлыг 401,800.1 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар төсвөөс 344,981.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 30,371.6 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 14,277.0 мянган төгрөгийн, нийт 389,629.6 мянган төгрөгийн эх үүсвэрийг төвлөрүүлж, урсгал үйл ажиллагаандаа 387,874.2 мянган төгрөгийг батлагдсан төлөвлөгөөний дагуу зарцуулж, зарцуулаагүй үлдэгдэл 1,755.4 мянган төгрөг байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 387,874.2 мянган төгрөг буюу 96.5 хувьтай хэрэгжсэн байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 76,569.5 мянган төгрөг төвлөрч, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 76,569.5 мянган төгрөгийг зарцуулж зарцуулаагүй үлдэгдэлгүй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тус Эрүүл мэндийн төв нь Коронавируст халдвар /Ковид-19/-ын хариу арга хэмжээний төлөвлөгөө боловсруулан ажиллаж, 2021 онд коронавирусын батлагдсан 296 тохиолдлыг үнэлэн Аймгийн нэгдсэн эмнэлэгт хүргүүлэх, тусгаарлах байранд тусгаарлах, хэвтэн эмчлүүлэх, гэрээр тусгаарлан эмчлэх зэрэг арга хэмжээнүүдийг зохион байгуулж, тандалт судалгааг гарган, ойрын хавьтлыг тодорхойлж, PCR-ийн шинжилгээнд 289 иргэнийг хамруулж, түргэвчилсэн оношлуураар 2,636 шинжилгээ хийсэн байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгосон Коронавируст халдвар /Ковид-19/ -ын тусламж үйлчилгээний санхүүжилтийг хувийн хамгаалах хэрэгсэл, шаардлагатай эм, эмийн нөөц бэлтгэх, ариутгал халдваргүйжүүлэлт, өвчтөний хоол, улаан бүсэд ажилласан эмч, ажилчдын цалин зэрэгт бүрэн зарцуулж, уг үйл ажиллагааг санхүүгийн тайланд толилуулсан бөгөөд санхүүгийн тайланд толилуулаагүй асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Бараа материалын дансанд 7 нэр төрлийн 1,761.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийн шинжтэй тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил бүртгэлтэй 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.

Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд шилэн дансанд 146 мэдээлэл мэдээлэхээс 140 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлж, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроосон төлөвтэй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Тус байгууллага нь санхүүгийн тайлан, аудитад шаардлагатай баримт материалыг жагсаалт үйлдэн файлаар болон цаасаар ирүүлсэн.

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 1 албан шаардлага, 2 зөвлөмж өгөгдсөнийг тайлант хугацаанд хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газарт хүргүүлсэн байна. Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар илэрсэн алдаа зөрчил тайлант онд давтан гараагүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төвд санхүүгийн тайланд аудит хийх явцад дараагийн аудитаар анхаарал татахуйц асуудал гараагүй ба аудитаар бичигдсэн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2,168.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, аудитын явцад 1 алдааг залруулж, 407.0 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож, 1,761.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитын явцад 1 алдааг залруулав. Үүнд:

1. Тайлант хугацааны санхүүгийн тайлангийн мөнгөн гүйлгээний тайланг 2 оноор зэрэгцүүлж тайлагнаагүй нь: НББ-ийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.3-д "холбогдох олон улсын стандарт, эрх бүхий төрийн байгууллагаас баталсан нягтлан бодох бүртгэлийн стандарт, журам, заавар, энэ хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан зарчмыг баримтлан нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж, санхүүгийн тайлан гаргах" гэсэнтэй нийцэхгүй, "Иж бүрэн байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т "Нягтлан бодох бүртгэлийн алдааг алдаа гарсан үеийн санхүүгийн тайланд тусгах замаар залруулна" гэсэн заалтын дагуу гүйцэтгэлийн үе шатанд залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар 407.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. 2021 оны 8 сард 19 албан хаагчид вакцины урамшуулалт цалин олгоходоо НДШ-ийг суутган тооцолгүй, зөвхөн ХХОАТ-ыг суутган тооцсоны улмаас гарт олгох урамшуулалт цалинг 407.0 мянган төгрөгөөр илүү олгосон нь: Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1-д "Ажил олгогч болон энэ хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 2 дахь хэсэгт заасан даатгуулагч нь шимтгэл төлөх талаар дор дурдсан үүрэг хүлээнэ", 1/хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлого болон түүнд оногдох шимтгэлийг үнэн зөв тодорхойлж, тогтоосон хугацаанд төлөх", мөн хуулийн 32 дугаар зүйлийн 32.1-д "Дараах хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогод нийгмийн даатгалын шимтгэл ногдуулна, 1/Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт заасан цалин хөлс, мөн хуулийн 55, 56, 57, 59, 64, 66, 69 дүгээр зүйлд заасан олговор" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: МУЕА-ын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.3-д "Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана" гэж заасныг үндэслэн илүү олгосон урамшуулалт цалинг холбогдох албан хаагчдаар төлүүлэх төлбөрийн акт тогтоов.

4.3 Албан шаардлага

Аудитаар зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлээгүй.

4.4 Зөвлөмж

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

1. **Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

1.1. Илрүүлэлт:

Бараа материалын дансанд 7 нэр төрлийн 1,761.9 мянган төгрөгийн үнэ бүхий хөрөнгийн шинжтэй тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил бүртгэлтэй байна.

Энэ нь Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2018 оны 6 дугаар сарын 19-ний өдрийн 273 дугаар тогтоол, УСНББОУС 12-той тус тус нийцэхгүй, "Ангилал" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Хөрөнгө, материалын дансыг зөв ангилан бүртгэх

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

Тайлант хугацаанд шилэн дансанд 146 мэдээлэл мэдээлэхээс 140 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлж, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д "Мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх", мөн хуулийн 4.1.3-д "Тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх" гэсэнтэй тус тус нийцэхгүй, "Нийцсэн бөгөөд зохистой байх" батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансанд байршуулах мэдээллийг хуулийн хугацаанд үнэ зөв бүрэн мэдээллэж байх

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төв аймаг дахь Төрийн аудитын газар болон "Дундманхайдай Аудит" ХХК-д 2022 оны 6 дугаар сарын 10-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа зөрчил		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн	Тоо	дүн
1	Төв аймгийн Цээл сумын Эрүүл мэндийн төв	4	2,168.9	1	-	1	407.0	-	-	2	1,761.9

Монгол улс, Төв аймаг, Зуунмод сум
6 дугаар баг, Төрийн захиргааны 2 байр
Утас: +976 70272582, +976 70273204
И –мэйл: tuv@audit.gov.mn, Вебсайт:
www.audit.mn