



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2022/170/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

Мөрөн сум

2022 он

Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар

Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Э.Бат-Эрдэнэ

Утас: 88090438 Цахим хаяг: baterdenee@audit.gov.mn

Аудитор: Б.Давааням

Утас: 88095436 Цахим хаяг: davaanyamb@audit.gov.mn

Төгс суурь стандарт Аудит ХХК-ийн

Ерөнхий захирал: Т.Батсайхан

Утас: 99010760 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Аудитын менежер: Г.Оюунгэрэл

Утас: 77551229 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Аудитор: Г.Мөнхбаяр

Утас: 77551229 Цахим хаяг: tcc.audit.mn@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1 Аудитын санал дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	10
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал.....	14
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	14
4. Аудитын илрүүлэлт	15
4.1 Залруулсан алдаа	15
4.2 Төлбөрийн акт	15
4.3 Албан шаардлага	15
4.4 Зөвлөмж.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ИТХ	Иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
ЭМГ	Эрүүл мэндийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын тамгын газар
ОНСХС	Орон нутгын сум хөгжүүлэх сан



**ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

АЗДТТ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мерен сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс: 7038 3793, Цахим шуудан: khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.02.25 № 01/119
танай _____ -ны № _____ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЧАНДМАНЬ-ӨНДӨР
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.БЯМБАСҮРЭН ТАНАА

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, 8.4, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр 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.

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр 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

А.ЭРДЭНЭБААТАР



2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	47,169,869.46	119,879,146.42
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	3,033,215.53
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	3,033,215.53
3121	Төгрөг	00.00	3,033,215.53
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	3,033,215.53
33	АВЛАГА	00.00	37,780,325.38
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	63,363.38
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	32,234,500.00
335	Бусад авлага	00.00	5,482,462.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	5,482,462.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	47,169,869.46	79,065,605.51
351	Түүхий эд материал	16,896,614.46	47,340,192.51
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,768,227.15	2,768,227.15
35130	Эм боох материал	14,128,387.31	44,571,965.36
354	Хангамжийн материал	29,961,255.00	31,545,413.00
35410	Бичиг хэргийн материал	856,300.00	741,240.00
35420	Аж ахуйн материал	583,210.00	1,866,650.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	500,000.00	500,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,362,000.00	8,760,000.00
35450	Барилгын засварын материал	4,046,800.00	00.00
35460	Хүнсний материал	1,924,380.00	2,272,758.00
35470	Бусад хангамжийн материал	14,688,565.00	17,404,765.00
35600	Мал амьтад	312,000.00	180,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	599,317,431.40	639,617,550.99
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	599,317,431.40	639,617,550.99
392	Биет хөрөнгө	570,121,702.23	624,597,821.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	547,521,050.00	547,521,050.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,757,415.85	-53,563,851.33
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,169,219.00	39,169,219.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,592,109.31	-27,141,562.39
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	77,195,168.00	124,905,238.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,732,272.50	-19,746,644.34
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,575,060.00	20,765,260.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,392,413.50	-7,327,554.03
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,375,000.00	1,000,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,239,583.61	-983,333.65
393	Биет бус хөрөнгө	29,195,729.17	15,019,729.17
39301	Програм хангамж	16,099,000.00	1,099,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,093,270.83	-269,270.83
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,190,000.00	14,190,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	646,487,300.86	759,496,697.41
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	646,487,300.86	759,496,697.41
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	646,487,300.86	759,496,697.41
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	613,708,592.00	613,708,592.00
51101	Өмч: - төрийн	613,708,592.00	613,708,592.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-18,137,974.56	95,413,035.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-18,137,974.56	-17,596,360.93
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	113,009,396.55
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	50,916,683.42	50,375,069.79
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	646,487,300.86	759,496,697.41

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	631,061,849.58	981,718,282.22
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	178,656,559.58	320,912,972.22
120	Нийтлэг татварын бус орлого	178,656,559.58	320,912,972.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	178,656,559.58	320,912,972.22
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	178,656,559.58	320,912,972.22
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	60,886,190.00	221,561,310.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	391,519,100.00	439,244,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,336,660.00	163,112,500.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	97,400.00	125,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,239,260.00	130,752,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,650,000.00	27,701,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,650,000.00	27,701,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	30,899,530.00	30,747,010.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,899,530.00	30,747,010.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	497,529,909.43	853,671,385.67
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	497,529,909.43	853,671,385.67
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	496,962,685.72	819,371,385.67
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	297,141,337.00	380,560,123.29
210101	Үндсэн цалин	297,141,337.00	380,560,123.29
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,022,985.00	48,277,590.13
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,006,902.00	34,819,179.93
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,266,728.00	3,805,934.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,613,381.00	3,044,747.38
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	557,817.00	595,001.20
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,578,157.00	6,012,726.66
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	12,211,950.00	22,252,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,948,150.00	6,281,665.00
210302	Түлш, халаалт	7,131,000.00	15,602,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	132,800.00	368,335.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,421,258.00	56,248,379.57
210401	Бичиг хэрэг	1,260,110.00	1,890,890.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,067,350.00	19,124,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	3,089,966.67
210404	Ном, хэвлэл	00.00	80,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	930,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,193,798.00	31,001,322.90
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	132,000.00
2105	Нормативт зардал	36,727,343.29	250,406,943.71
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,123,277.09	231,727,271.71
210502	Хоол, хүнс	6,604,066.20	12,399,672.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	6,280,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,570,400.00	9,098,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	5,570,400.00	8,098,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,719,000.00	1,329,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,719,000.00	1,329,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,230,364.29	3,288,870.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,601,464.29	634,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	24,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,400.00	33,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	20,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,000.00	120,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,055,500.00	1,606,970.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	35,918,048.14	47,909,878.97
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,415,500.00	6,359,200.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,502,548.14	41,550,678.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	567,223.71	34,300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	34,300,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	34,300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	551,850.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	551,850.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,373.71	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,373.71	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	133,531,940.15	128,046,896.55
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	15,037,500.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	15,037,500.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-15,037,500.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	133,531,940.15	113,009,396.55

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	599,518,592.00	-116,265,051.35	487,744,515.39
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	599,518,592.00	-116,265,051.35	487,744,515.39
C07	Тайлант үеийн үр дүн	14,190,000.00	-39,577,860.22	-25,387,860.22
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,708,592.00	-18,137,974.56	646,487,300.86
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,708,592.00	-18,137,974.56	646,487,300.86
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	541,613.63	541,613.63
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	613,708,592.00	-17,596,360.93	647,028,914.49
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	-541,613.63
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	113,009,396.55	113,009,396.55
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	613,708,592.00	95,413,035.62	759,496,697.41

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	452,405,290.00	628,570,810.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	452,405,290.00	628,570,810.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	391,519,100.00	439,244,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,336,660.00	130,878,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	97,400.00	125,700.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,239,260.00	130,752,300.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	22,650,000.00	27,701,800.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,650,000.00	27,701,800.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	30,899,530.00	30,747,010.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,899,530.00	30,747,010.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	452,405,290.00	615,637,594.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	452,405,290.00	615,637,594.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	451,838,066.29	581,337,594.47
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	297,260,775.00	380,591,804.50
210101	Үндсэн цалин	226,099,475.00	214,373,000.00
210102	Нэмэгдэл	56,412,341.00	78,730,100.00
210104	Урамшуулал	14,748,959.00	58,556,504.50
210105	Гэрээт ажлын хөлс	00.00	28,932,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,022,985.00	48,309,272.30
210201	Тэтгэврийн даатгал	28,830,165.00	33,139,143.30
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,048,255.00	3,792,556.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,438,584.00	3,034,026.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	609,671.00	758,531.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,096,310.00	7,585,014.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,080,950.00	23,650,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,948,150.00	5,500,000.00
210302	Түлш, халаалт	10,000,000.00	17,000,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	132,800.00	1,150,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,795,240.00	31,540,966.67
210401	Бичиг хэрэг	1,499,910.00	2,612,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,066,000.00	19,124,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,900,000.00	3,089,966.67
210404	Ном, хэвлэл	330,000.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	2,000,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,999,330.00	4,714,000.00
2105	Нормативт зардал	24,338,052.00	78,453,451.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,564,000.00	62,799,841.00
210502	Хоол, хүнс	7,774,052.00	10,653,610.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	5,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,017,200.00	8,572,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	200,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	4,320,200.00
210604	Урсгал засвар	7,017,200.00	4,051,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,719,000.00	1,329,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,719,000.00	1,329,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	33,228,364.29	2,681,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,601,464.29	634,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	850,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	24,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,400.00	33,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.00	20,000.00
210807	Газрын төлбөр	120,000.00	120,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,053,500.00	1,000,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,375,500.00	6,209,200.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,375,500.00	6,209,200.00

213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	567,223.71	34,300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	34,300,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	34,300,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	551,850.00	00.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	551,850.00	00.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,373.71	00.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,373.71	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	12,933,215.53
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	9,900,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	9,900,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	9,900,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	9,900,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	-9,900,000.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	497,694,100.0	494,659,594.5	3,034,505.5	99.4
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	497,694,100.0	494,659,594.5	3,034,505.5	99.4
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	497,694,100.0	494,659,594.5	3,034,505.5	99.4
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	342,535,300.0	342,535,300.0	00.0	100.0
210101	Үндсэн цалин	214,373,000.0	214,373,000.0	00.0	100.0
210102	Нэмэгдэл	78,730,100.0	78,730,100.0	00.0	100.0
210104	Урамшуулал	20,500,000.0	20,500,000.0	00.0	100.0
210105	Гэрээт ажлын хөлс	28,932,200.0	28,932,200.0	00.0	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	46,242,500.0	43,267,627.8	2,974,872.2	93.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,541,000.0	29,686,127.8	2,854,872.2	91.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,425,400.0	3,395,400.0	30,000.0	99.1
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,740,300.0	2,716,300.0	24,000.0	99.1
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	685,100.0	679,100.0	6,000.0	99.1
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,850,700.0	6,790,700.0	60,000.0	99.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	23,650,000.0	23,650,000.0	00.0	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,500,000.0	5,500,000.0	00.0	100.0
210302	Түлш, халаалт	17,000,000.0	17,000,000.0	00.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,150,000.0	1,150,000.0	00.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	28,063,500.0	28,063,466.7	33.3	100.0

210401	Бичиг хэрэг	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	17,799,500.0	17,799,500.0	00.0	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,050,000.0	3,049,966.7	33.3	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.0	2,000,000.0	00.0	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,214,000.0	3,214,000.0	00.0	100.0
2105	Нормативт зардал	36,548,300.0	36,548,300.0	00.0	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,998,300.0	24,998,300.0	00.0	100.0
210502	Хоол, хүнс	6,550,000.0	6,550,000.0	00.0	100.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.0	5,000,000.0	00.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11,051,800.0	11,051,800.0	00.0	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.0	3,000,000.0	00.0	100.0
210602	Тавилга	3,000,000.0	3,000,000.0	00.0	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,000,000.0	1,000,000.0	00.0	100.0
210604	Урсгал засвар	4,051,800.0	4,051,800.0	00.0	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,358,000.0	1,329,000.0	29,000.0	97.9
210702	Дотоод албан томилолт	1,358,000.0	1,329,000.0	29,000.0	97.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,712,400.0	2,681,900.0	30,500.0	98.9
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	634,400.0	634,400.0	00.0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.0	850,000.0	00.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54,500.0	24,000.0	30,500.0	44.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	33,500.0	33,500.0	00.0	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	20,000.0	20,000.0	00.0	100.0
210807	Газрын төлбөр	120,000.0	120,000.0	00.0	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.0	1,000,000.0	00.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,532,300.0	5,532,200.0	100.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,532,300.0	5,532,200.0	100.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	497,142,300.0	497,692,810.0	-550,510.0	100.1
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	439,244,000.0	439,244,000.0	00.0	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	439,244,000.0	439,244,000.0	00.0	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,150,000.0	27,701,800.0	-551,800.0	102.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	27,150,000.0	27,701,800.0	-551,800.0	102.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,748,300.0	30,747,010.0	1,290.0	100.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас	30,748,300.0	30,747,010.0	1,290.0	100.0

	санхүүжих				
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	3,033,215.5	3,033,215.5	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	07.00	07.00	00.0	100.0
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	00.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00	00.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	00.0	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	130,878,000.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	130,878,000.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	96,578,000.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	38,056,504.50
210104	Урамшуулал	38,056,504.50
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	5,041,644.50
210201	Тэтгэврийн даатгал	3,453,015.50
210202	Тэтгэмжийн даатгал	397,156.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	317,726.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	79,431.70
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	794,314.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	4,977,500.00
210401	Бичиг хэрэг	612,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,324,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	40,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00
2105	Нормативт зардал	41,905,151.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	37,801,541.00
210502	Хоол, хүнс	4,103,610.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,920,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,600,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,320,200.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	677,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	677,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	34,300,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	34,300,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	34,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	130,878,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	130,878,000.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	125,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	130,752,300.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	3,033,215.53
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	3,033,215.53

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 Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар

болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн хууль тогтоомжийн хэрэгжилт, авлагын данстай холбоотой асуудалд өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Ахлах аудитор Д.Алтайбаяр, аудитор О.Оюунцэцэг нар гүйцэтгэж, чанарын хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Давааням, аудитын менежер Э.Бат-Эрдэнэ, аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар, Төгс суурь стандарт аудит ХХК-ийн чанарын хяналтын менежер Г.Оюунгэрэл, гүйцэтгэх захирал Т.Батсайхан нар хэрэгжүүлж, аудитын тайланг 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор шалгагдагч байгууллагын удирдлагад гардуулна.

Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг тайланг Төгс суурь стандарт аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ны өдрийн 98 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг хүн амын эрэлт хэрэгцээнд нийцсэн, чанар аюулгүй байдлыг хангасан, ил тод хүртээмжтэй үзүүлэх, нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээнд тулгуурлан, ард иргэдэд эрүүл зөв амьдрах дадал үйлийг оновчтой тэгш хүртээмжтэйгээр хүргэж, орон нутгийн иргэдийн дундаж наслалт, амьдралын чадамжийг уртасгах, халдварын эрсдэлийг багасган, хүн амын өвчлөл эндэгдлийг бууруулж ажиллах зорилго тавьсан байна.

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эмнэлгийн мэргэшсэн тусламж, үйлчилгээ, эх барихын тусламж, үйлчилгээ, сувилахуйн болон сэргээн засахын дагнасан тусламж, үйлчилгээ шаардлагатай иргэнийг холбогдох эрүүл мэндийн байгууллагад илгээх, эргэх холбоо тогтоох, тусламж, үйлчилгээний тасралтгүй байдлыг хангах
- Харьяа нутаг дэвсгэрийн хүн амын дунд нийгмийн эрүүл мэндийг дэмжих, хамгаалах хөтөлбөр, арга хэмжээг зохион байгуулж, хэрэгжүүлэх
- Сэргээн засах, гэрээр үзүүлэх тусламж, үйлчилгээ, өдрийн эмчилгээ, оношилгоо, шинжилгээ хийх
- Сум, тосгоны эрүүл мэндийн төв түргэн тусламжийн үйлчилгээ үзүүлэх

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

- Эрүүл мэндийн яамны сайдын 2019 оны А/540 дугаар тушаалын хэрэгжилтийг хангаж Улсын бүртгэлийн гэрчилгээ дээрх оноосон нэрийг өөрчлөх тухай
- “Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан” 2021 оны 04 сарын 30-ны 67/А/268 дугаар тушаалаар Коронавируст халдвар (Ковид-19)-ын эсрэг эрүүл мэндийн цогц тусламж, үйлчилгээг санхүүжүүлэх журам, тусламж үйлчилгээний багц, төлбөрийн хэмжээ батлах тухай
- “Эрүүл мэндийн сайд, Сангийн сайдын хамтарсан” 2021 оны А/387/99 журамд нэмэлт оруулах, төлбөрийн хэмжээг шинэчлэн батлах тухай
- “Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын захирамж” 2021 оны А243 түр журам батлах тухай. Коронавируст халдвар (Ковид-19)-ыг илрүүлэх шинжилгээг төлбөртэй хийх түр журмаар баталсан байна.
- “Нийгмийн даатгалын тухай хуульд өөрчлөлт оруулах тухай хууль”-ийн 1 дүгээр зүйл. “Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 1 дэх хэсэгт Ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ болох “12.7” хувьд өөрчлөлт орж “11.7” хувь,

Даатгуулагчийн хөдөлмөрийн хөлс, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ болох "12.5" хувьд өөрчлөлт орж "11.5" хувь болж өөрчлөгдсөн 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 ба байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод хяналтын баг нь үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөө гарган, улиралд нэг удаа хяналт хийж, тайланг удирдлагын багт танилцуулж шийдвэрлүүлдэг ба төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, тайлагналыг баримтжуулсан байна.

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

Чандмань-Өндөр 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-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн нийт зардал 494.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 7.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 6.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 113.0 сая төгрөгөөр буюу 17.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	00.00	3.03	3.03
Авлага	00.00	37.78	37.78
Бараа материал	47.17	79.07	31.9
Биет хөрөнгө	570.12	624.60	54.5
Биет бус хөрөнгө	29.20	15.02	-14.2
Нийт хөрөнгө	646.49	759.50	113.0

Хуримтлагдсан үр дүн	-18.14	95.41	113.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	646.49	759.50	113.0

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 3.0 сая төгрөг болж өссөн байна. Төрийн сангийн хэлтсээс дансан дахь үлдэгдлийг Ковид-19 цар тахлын үеийн бэлэн байдалтай холбоотойгоор татан төвлөрүүлэлгүй харилцах дансанд үлдээж баталгаажуулсан байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 37.8 сая төгрөг болж өссөн байна. Үүнд нөлөөлсөн материаллаг өөрчлөлт нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас ковид цар тахлын үед иргэдэд үзүүлсэн цогц тусламж үйлчилгээний санхүүжилтийн авлага 32.2 сая төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн илүү төлөлтөөс 0.1 сая төгрөг, “Монос хөвсгөл” бэлтгэн нийлүүлэгчээс авах 5.5 сая төгрөгийн авлагаас шалтгаалсан байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 31.9 сая төгрөгөөр өсөж 79.1 сая төгрөг болсон байна. Үүнд нөлөөлсөн материаллаг өөрчлөлт нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 132.2 сая төгрөгийн бараа материал. ЭМГ,ЗДТГ, иргэдээс хандиваар 7.9 сая төгрөгийн бараа материал болон эрх шилжүүлэн авсан 226.1 сая төгрөгийн бараа материалын өсөлтөөс шалтгаалсан байна.

Биет хөрөнгийн үлдэгдэл 54.5 сая төгрөгөөр өсөж 624.6 сая төгрөг болсон байна. Нөлөөлөл бүхий материаллаг өөрчлөлт нь дараах зүйлсээс шалтгаалжээ:

- Төсвийн хөрөнгөөр 20.5 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж болон тавилга эд хогшил худалдаж авсан.
- ЭМГ, ЗДТГ, ОНСХС болон иргэдээс 75.5 сая төгрөгийн тавилга, эд хогшил, машин тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүй хүлээн авсан.

Биет бус хөрөнгө нь 14.2 сая төгрөгөөр буурч 15.0 сая төгрөг болсон байна. Үүнд нөлөөлсөн материаллаг өөрчлөлт нь ИТХ-ын 7 сарын 9-ны өдрийн 23 тоот тушаалаар 0.8 сая төгрөгийн программ хангамжын дахин үнэлж, 15.0 сая төгрөгийн өртөгтэй “Цахим эрүүл мэнд” программыг акталсантай холбоотой байна.

Хуримтлагдсан үр дүн 113.0 сая төгрөгөөр өсөж 95.4 сая төгрөг болсон байна. Үүнд нөлөөлсөн материаллаг өөрчлөлт нь ковид цар тахалтай холбоотойгоор санхүүжилт өссөнөөс 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 зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 715.7 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 715.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Улсын төсвөөс 439.2 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 27.2 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 30.7 сая төгрөг, нийт 497.1 сая төгрөгийн санхүүжилт батлагдсан.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр нийт 497.1 сая төгрөгийн төсөв батлагдсанаас:

- Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 439.2 сая төгрөг,
- Орон нутгийн төсвөөс 27.2 сая төгрөг,
- Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 30.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Гүйцэтгэлээр урсгал үйл ажиллагаанд нийт 494.7 сая төгрөгийг зарцуулж, нийт 3.0 сая төгрөгийн дансны үлдэгдэлтэйгээр тайлагнасан 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 өмчид бус этгээдээс авсан хандив, туламжаар 0.1 сая төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгөөр 130.8 сая төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулалд 38.1 сая төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлд 5.0 сая төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 4.9 сая төгрөг, норматив зардалд 41.9 сая төгрөг, урсгал засварт 5.9 сая төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 0.7 сая төгрөг, ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулалд 37.3 сая төгрөг, нийт 130.8 сая төгрөгийг тус тус 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

Санхүүгийн тайланд тусгагдаагүй онцлог үйл ажиллагааг харуулбал. Үүнд:

Ковид-19 цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэхэд байгууллагын тасралтгүй үйл ажиллагааг хангасан байна. Ковидын тархалттай холбогдсон эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ ихээхэн нэмэгдсэн. Ковидоор 115 хүн өвчилж эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ авсан, дархлаажуулалтаар 4113 тун вакцинд иргэдийг хамруулж, нийт 121.6 сая төгрөг нэхэмжилснээс 89.4 сая төгрөгийн санхүүжилт авч 32.2 сая төгрөгийн авлагатай гарсан байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Дэлхий нийтийг хамарсан коронавируст халдвар /Ковид-19/-ын цар тахал Монгол Улсад эрчимтэй тарсантай холбоотойгоор сумдын эрүүл мэндийн төвүүдийн 2021 оны дансны үлдэгдлийг Сангийн яамд төврүүлээгүй байна. Чандмань-Өндөр сумын хүн эмнэлэг нь 3.0 сая төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлтэй 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 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 491.3 сая төгрөгийн 18 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 491.3 сая төгрөгийн 18 мэдээллийг ил тод, бүрэн байршуулсан.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Эрүүл мэндийн яамны сайдын 2019 оны А/540 дугаар тушаалаар сумдын хүн эмнэлгийг эрүүл мэндийн төв болгон өөрчилсөн байна

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх санхүүгийн тайлангийн аудитаар элэгдлээрээ анхны өртгөө нөхсөн биет болон биет бус хөрөнгийг акталж, данснаас хасах, дахин үнэлэхтэй холбоотой 50.3 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж, бэлтгэн нийлүүлэгчтэй байгуулсан гэрээ дүгнэж акт үйлдэх тухай 1 зөвлөмж, нийт 3 зөвлөмж өгсөн байна. Аудитын зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувь байна.

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Төрийн сангийн хэлтсээс татан төвлөрүүлээгүй харилцах дансны үлдэгдэл 3.0 сая төгрөг.

Аймгийн эрүүл мэндийн даатгалын хэлтсээс ковид цар тахлын үед иргэдэд үзүүлсэн цогц тусламж үйлчилгээнээс авах авлага 32.2 сая төгрөгийг зориулалтын дагуу зарцуулсан асуудлыг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар нийт 7.5 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 2.0 сая төгрөгийн 1 алдааг залруулж, 5.5 сая төгрөгийн 2 зөвлөмж өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материал дансанд бүртгэлтэй эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгслийн 2.0 сая төгрөг материалыг дансны ангилал буруу ангилж бүртгэснийг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Албан шаардлага хүргүүлээгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

Хөвсгөл аймгийн Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв нь хуучин нэртэйгээр үйл ажиллагаагаа явуулж байгаа нь Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-т “хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлт” оруулах, Хууль зүй, дотоод хэргийн сайдын 2018 оны А/208 дугаар тушаалын 8 дугаар зүйлийн 8.1-т Хуулийн этгээдийн мэдээлэлд оруулсан өөрчлөлтийг улсын бүртгэлд бүртгэхэд Хуулийн этгээдийн улсын бүртгэлийн тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийг баримтална” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

Улсын бүртгэлийн ерөнхий хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-т “хуулийн этгээдийн мэдээлэлд орсон өөрчлөлт”-ийг хэрэгжүүлж ажиллах.

2. Авлагын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

“Монос Хөвсгөл” ХХК-д 5.5 сая төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгслийн санхүүжилтийг эм эмнэлгийн хэрэгслээ нийлүүлээгүй байхад урьдчилан шилжүүлж зүй бус авлага үүсгэсэн байна.

2.2. Өгсөн зөвлөмж:

Эрсдэл: Төсвийн санхүүжилт үр ашиггүй зарцуулагдах, бүтээгдэхүүний үнэ тоо хэмжээнд өөрчлөлт орох магадлалтай гэж үзэж Төсвийн тухай хуулийн 6 дүгээр зүйлийн 6.4.1 дэх заалтын дагуу төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах зөвлөмж өгөв.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 8 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Чандмань-Өндөр сумын эрүүл мэндийн төв	3	7.5	1	2.0	-	-	-	-	2	5.5