Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газар

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БӨА-2022/92/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өлгий хот 2022 он	Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Хуанган Утас: 70422954 Цахим хаяг: кhuanganm@audit.gov.mn Аудитын менежер: Х.Женисбек Утас: 70422930 Цахим хаяг: jenisbekh@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Х.Манаргүл Утас: 95429524 Цахим хаяг: manargulx@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт ....**Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан..12
   3.1 Ерөнхий зүйл..12
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12
   3.4 Материаллаг байдал 13
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга..13
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..13
   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
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..16
4. Аудитын илрүүлэлт 16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 17

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар

Төсвийн захирагч

БАЯН-ӨЛГИЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

83129 Өлгий, Баян-Өлгий аймаг
Утас/Факс: (976) 7042-2954
E-mail: bayanulgii@audit.gov.mn

ТОЛБО СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА С.БЕРДИГУЛ ТАНАА

2022.04.23 № 121

танай ____________ -ны № ____________ -т

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 Толбо 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.

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх

үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

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

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР М.ХУАНГАН

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**	**18,951,922.00**	**64,212,965.08**
33	**АВЛАГА**	-	33,466,504.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	44,504.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	33,422,000.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	18,951,922.00	30,746,461.08
351	**Түүхий эд материал**	9,694,954.00	15,443,778.04
35130	Эм боох материал	9,694,954.00	15,443,778.04
354	**Хангамжийн материал**	9,256,968.00	15,302,683.04
35420	Аж ахуйн материал	9,203,458.00	12,389,193.04
35460	Хүнсний материал	53,510.00	2,913,490.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**553,440,604.85**	**609,409,582.05**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	553,440,604.85	609,409,582.05
392	**Биет хөрөнгө**	550,076,604.85	606,105,582.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	492,369,200.00	492,369,200.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,823,611.96)	(29,901,343.80)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	98,032,665.00	79,000,522.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(62,830,796.52)	(50,844,652.44)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	78,974,845.12	151,215,340.13
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,984,689.70)	(63,067,730.59)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,531,599.92	51,227,683.92
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,167,607.01)	(36,218,437.17)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	19,500,000.00	24,500,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,525,000.00)	(12,175,000.00)
393	**Биет бус хөрөнгө**	3,364,000.00	3,304,000.00
39301	Програм хангамж	850,000.00	850,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(630,000.00)	(690,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	3,144,000.00	3,144,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**572,392,526.85**	**673,622,547.13**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**3,354,629.00**	**4,108,800.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	3,354,629.00	4,108,800.00
413	**Өглөг**	3,354,629.00	4,108,800.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,527,429.00	-
4136	**Бусад өглөг**	1,827,200.00	4,108,800.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,827,200.00	4,108,800.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**569,037,897.85**	**669,513,747.13**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	569,037,897.85	669,513,747.13
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	228,845,545.08	228,845,545.08
51101	Өмч: - төрийн	228,845,545.08	228,845,545.08

512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	32,664,811.05	133,140,660.33
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	32,664,811.05	32,664,811.05
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	100,475,849.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	307,527,541.72	307,527,541.72
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**572,392,526.85**	**673,622,547.13**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**535,642,558.00**	**796,592,886.05**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**6,998,200.00**	**34,611,568.04**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,998,200.00	34,611,568.04
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	6,998,200.00	34,611,568.04
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	6,998,200.00	34,611,568.04
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**528,644,358.00**	**761,981,318.01**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	406,494,100.00	561,298,895.01
131005	Хөрөнгийн санхүүжилт	-	82,163,995.01
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	406,494,100.00	479,134,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	31,927,233.00	118,844,713.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,565,700.00	51,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,877,363.00	117,137,831.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,484,170.00	1,655,882.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	55,032,395.00	16,721,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,362,400.00	16,721,100.00
132005	Хөрөнгийн санхүүжилт / орон нутгийн төсөвт байгууллага/	30,669,995.00	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	35,190,630.00	65,116,610.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,190,630.00	65,116,610.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**512,819,474.15**	**696,091,134.57**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**512,819,474.15**	**696,091,134.57**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	509,290,495.15	658,491,134.57
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	349,900,993.02	426,140,079.00
210101	Үндсэн цалин	233,632,293.02	261,876,579.00
210102	Нэмэгдэл	93,308,700.00	102,822,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	6,804,000.00
210104	Урамшуулал	22,960,000.00	54,637,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,304,300.00	51,394,645.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,599,400.00	36,474,145.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,426,100.00	3,730,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,741,000.00	2,984,100.00

210204	Ажилгүйдлийн даатгал	685,300.00	746,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,852,500.00	7,460,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	23,142,180.00	16,245,925.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,774,880.00	1,657,625.00
210302	Түлш, халаалт	21,179,800.00	14,588,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	187,500.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	13,069,970.00	42,585,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,222,450.00	2,845,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,820,650.00	29,222,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	866,900.00	2,320,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	627,500.00	1,375,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	5,456,800.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,532,470.00	1,365,300.00
2105	**Нормативт зардал**	38,378,116.00	81,898,738.96
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31,901,426.00	70,580,118.96
210502	Хоол, хүнс	6,076,690.00	8,297,520.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	3,021,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,312,300.00	1,088,940.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	170,000.00	356,940.00
210604	Урсгал засвар	1,142,300.00	732,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,060,000.00	2,384,831.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,060,000.00	2,384,831.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	321,920.00	601,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	237,900.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	35,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,580.00	48,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	38,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,440.00	42,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,000.00	77,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	35,800,716.13	36,150,375.61
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,004,000.00	2,194,260.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,796,716.13	33,956,115.61
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	3,528,979.00	37,600,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	37,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	37,600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,163,059.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,163,059.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	365,920.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	365,920.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**22,823,083.85**	**100,501,751.48**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	25,902.20

225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	25,902.20
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(25,902.20)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**22,823,083.85**	**100,475,849.28**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**228,845,545.08**	**307,527,541.72**	**32,664,811.05**	**569,037,897.85**
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**228,845,545.08**	**307,527,541.72**	**32,664,811.05**	**569,037,897.85**
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**228,845,545.08**	**307,527,541.72**	**32,664,811.05**	**569,037,897.85**
D08	Тайлант үеийн үр дүн			100,475,849.28	100,475,849.28
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**228,845,545.08**	**307,527,541.72**	**133,140,660.33**	**669,513,747.13**

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)**	**497,974,363.00**	**646,395,323.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**497,974,363.00**	**646,395,323.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	406,494,100.00	479,134,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	406,494,100.00	479,134,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	31,927,233.00	118,844,713.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,565,700.00	51,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,877,363.00	117,137,831.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,484,170.00	1,655,882.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	24,362,400.00	16,721,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,362,400.00	16,721,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	35,190,630.00	31,694,610.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,190,630.00	31,694,610.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**497,555,863.00**	**638,608,323.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**497,555,863.00**	**638,608,323.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**494,026,884.00**	**601,008,323.00**

2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	348,941,400.00	427,712,012.00
210101	Үндсэн цалин	232,672,700.00	263,448,512.00
210102	Нэмэгдэл	93,308,700.00	102,822,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт		6,804,000.00
210104	Урамшуулал	22,960,000.00	54,637,200.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,304,300.00	51,394,645.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,599,400.00	36,474,145.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,426,100.00	3,730,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,741,000.00	2,984,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	685,300.00	746,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,852,500.00	7,460,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,854,180.00	16,245,925.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,774,880.00	1,657,625.00
210302	Түлш, халаалт	20,891,800.00	14,588,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	187,500.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,599,000.00	37,340,600.00
210401	Бичиг хэрэг	1,222,450.00	2,845,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,882,150.00	25,113,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	866,900.00	2,320,700.00
210404	Ном, хэвлэл		
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	627,500.00	1,445,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		5,615,600.00
2105	**Нормативт зардал**	43,546,984.00	61,644,410.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,768,984.00	47,375,810.00
210502	Хоол, хүнс	3,378,000.00	11,157,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	3,111,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,312,300.00	1,374,940.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	170,000.00	642,940.00
210604	Урсгал засвар	1,142,300.00	732,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,060,000.00	2,384,831.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,060,000.00	2,384,831.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	321,920.00	601,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	237,900.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ		35,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	46,580.00	48,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо		38,000.00
210807	Газрын төлбөр	31,440.00	42,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	6,000.00	77,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,086,800.00	2,309,260.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,086,800.00	2,309,260.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**3,528,979.00**	**37,600,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	37,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		37,600,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,163,059.00	-

213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,163,059.00	-
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	365,920.00	-
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	365,920.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**418,500.00**	**7,787,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**418,500.00**	**7,787,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**418,500.00**	**7,787,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	418,500.00	7,787,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	418,500.00	7,787,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(418,500.00)**	**(7,787,000.00)**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	528,110,300.00	527,550,610.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	528,110,300.00	527,550,610.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	528,110,300.00	527,550,610.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	373,012,200.00	373,012,200.00
210101	Үндсэн цалин	230,183,300.00	230,183,300.00
210102	Нэмэгдэл	102,822,300.00	102,822,300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,804,000.00	6,804,000.00
210104	Урамшуулал	33,202,600.00	33,202,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,356,600.00	50,356,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,436,100.00	35,436,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,730,100.00	3,730,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,984,100.00	2,984,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	746,000.00	746,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,460,300.00	7,460,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,989,100.00	15,989,100.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,400,800.00	1,400,800.00
210302	Түлш, халаалт	14,588,300.00	14,588,300.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	29,976,900.00	29,976,900.00
210401	Бичиг хэрэг	2,453,500.00	2,453,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,791,900.00	18,791,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,220,700.00	2,220,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,445,200.00	1,445,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,065,600.00	5,065,600.00
2105	**Нормативт зардал**	46,472,600.00	45,912,910.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,624,000.00	33,064,310.00
210502	Хоол, хүнс	9,857,500.00	9,857,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,991,100.00	2,991,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,678,500.00	7,678,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,946,500.00	6,946,500.00
210604	Урсгал засвар	732,000.00	732,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	510,000.00	510,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	510,000.00	510,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	601,700.00	601,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	35,600.00	35,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,300.00	48,300.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	38,000.00	38,000.00
210807	Газрын төлбөр	42,300.00	42,300.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	77,500.00	77,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,512,700.00	3,512,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,512,700.00	3,512,700.00
13	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	528,110,300.00	527,550,610.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	479,134,900.00	479,134,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	479,134,900.00	479,134,900.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	16,721,100.00	16,721,100.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	16,721,100.00	16,721,100.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	32,254,300.00	31,694,610.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,254,300.00	31,694,610.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	26.00	31.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	21.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	6.00	9.00
64	**ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО**	-	10,052.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо		473.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаторoор эмчлүүлэгсдийн тоо		9,579.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**31.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20.00	25.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	6.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл

	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**31,927,233.00**	**118,844,713.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**31,927,233.00**	**118,844,713.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	31,927,233.00	81,244,713.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,916,400.00	54,699,812.00
210101	Үндсэн цалин	2,916,400.00	33,265,212.00
210104	Урамшуулал	-	21,434,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	50,000.00	1,038,045.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,000.00	1,038,045.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	256,825.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	-	256,825.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,073,470.00	7,363,700.00
210401	Бичиг хэрэг	-	392,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,073,470.00	6,321,400.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		550,000.00
2105	**Нормативт зардал**	21,017,363.00	15,731,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,517,363.00	14,311,500.00
210502	Хоол, хүнс	500,000.00	1,300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		120,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	360,000.00	1,874,831.00
210702	Дотоод албан томилолт	360,000.00	1,874,831.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	2,510,000.00	280,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,510,000.00	280,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	37,600,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	37,600,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		37,600,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	31,927,233.00	118,844,713.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	31,927,233.00	118,844,713.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,565,700.00	51,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	27,877,363.00	117,137,831.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,484,170.00	1,655,882.00

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэлтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Баян-Өлгий аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Х.Манаргүл гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Женисбек, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Хуанган нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Баян-Өлгий аймаг дахь төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн зорилго нь: Үйлчлэх хүрээний хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг тэгш, чанартай, хүртээмжтэй, чирэгдэл хүлээгдэлгүй үр дүнтэй үзүүлэх

Дээрх зорилгынхоо хүрээнд дараах зорилтыг тавьж ажилласан байна.Үүнд:

- Хамт олны оролцоог хангах
- Үйлчлүүлэгчдийг дээдлэх
- Тусламж үйлчилгээний чанар, аюулгүй байдлыг хангах
- Ил тод нээлттэй байх
- Шинэ санаа санаачилгыг дэмжих

Үйлчлэх хүрээний хүн амд эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэх чиг үүрэг бүхий байгууллага юм.

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.

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төв нь дотоод аудитын нэгжгүй бөгөөд аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас 2019, 2020 оны санхүүгийн үйл ажиллагааг хамруулж шалгалт хийсэн байна.

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.

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл суурьаар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгийн сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардлын 512,8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10,3 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 8,2 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 101,2 сая төгрөгөөр буюу 17,7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	33,466.5	33,466.5
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	18,951.9	30,746.5	11,794.5
Үндсэн хөрөнгө	553,440.6	609,409.6	55,969.0
Нийт хөрөнгө	**572,392.5**	**673,622.5**	**101,230.0**
Өр төлбөр	3,354.6	4,108.8	754.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	569,037.9	669,513.7	100,475.8
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**572,392.5**	**673,622.5**	**101,230.0**

Мөнгөн хөрөнгийн данс оны эхэн ба эцэст үлдэгдэлгүй байна.

Авлагын данс оны эхэнд үлдэгдэлгүй байсан ба оны эцэст 33,5 сая төгрөг болж өссөн нь Ковид 19 цар тахалын улаан бүсд ажилласан урамшуулал хөлсийн мөнгө болох эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 33,4 сая төгрөгийн, ажиллагсадтай холбоотой зардлын авлага 0,1 сая төгрөг байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 30,7 сая төгрөг болж 11,8 сая төгрөгөөр өссөн байна. Төсвийн хөрөнгөөр 102,1 сая төгрөгийн бараа материалыг худалдан авч, аймгийн Эрүүл

мэндийн газраас 14,4 сая төгрөгийн хамгаалах болон эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, 3,9 сая төгрөгийн багийн эмч нарын багц бусад аж ахуйн материал, сумын ОНХСангаас 16,0 сая төгрөгийн Ковид-19 цар тахал өвчинөөс хамгаалх эмнэлгийн хэрэгсэл, эргэлийн эмийн сангаас 0,3 сая төгрөгийн эм бүгд 136,8 сая төгрөгийн бараа материалыг орлого авч, 123,3 сая төгрөгийг үйл ажиллагаанд зарцуулж, 0,3 сая төгрөгийн эм, 1,4 сая төгрөгийн бүгд 1,7 сая төгрөгийг бараа материалын байгууллагын даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 26-ны өдрийн 35, 38 дугаар тушаалаар акталж зохих журмын дагуу устгалт хийсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө 101,2 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 7,7 сая төгрөгийн үндсэн хөрөнгө худалдан авч, ЭМЯамнаас 52,1 сая төгрөгийн шүдний кабинетийн тоног төхөөрөмж, сумын ОНХСангаас эмнэлгийн бохирын цоног гаргахад 5,0 сая төгрөг, аймгийн Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй шилжүүлж авсан 25,1 сая төгрөгийн, нийт 89,9 сая төгрөгийн орлого авч, аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2021 оны 10 дугаар сарын 28-ны өдрийн 76 тоот тогтоолоор 19,0 сая төгрөгийн авто тээврийг аймгийн Мэргэжлийн сургалт үйлдвэрлэлийн төвийн дансад шилжүүлсэн, сумын ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2021 оны 12 дугаар сарын 30-ны өдрийн 48 тоот тогтоолоор 1,0 сая төгрөгийн тавилга аж ахуйн эд хогшил акталсан, үндсэн хөрөнгөд 20,0 сая төгрөгийн элэгдэл байгуулсан нь нөлөөлжээ.

Оны эхний 3,3 сая төгрөгийн өглөгийг барагдуулж, оны эцэст вакцинжуулалттай холбоотой гарсан тээвэр шатахууны үнэд 4,1 сая төгрөгийн өр шинээр үүссэн байна.

Засгийн газрын хувь оролцоо дансны үлдэгдэл 669,5 сая төгрөг болж өмнөх оны үлдэгдлээс 100,5 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй 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

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны төсвийг 528,1 сая төгрөгөөр баталсан ба тодотголоор өөрчлөлт ороогүй байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 528,1 сая төгрөгийн санхүүжилт хүлээн авч үйл ажиллагаанд 527,6 сая төгрөг зарцуулж 0,5 сая төгрөгийг хэмнэсэн байна. Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас дутуу авсан санхүүжилтийн хэмжээгээр хэмнэлттэй ажилласан байна.

Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 479.1 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 16,7 сая төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 31.7 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

Төсвийн нийт зарлагын 80,3 хувийг ажиллагсадтай холбоотой зардал, 19,7 хувийг бусад бараа үйлчилгээний зардал эзэлж байна.

Эрүүл мэндийн яамны 2018 оны 01 дүгээр сарын 12-ны өдрийн 4/153 дугаар албан бичгээр хөдөөгийн хүн амд эм зүйн тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг сайжруулах, зайлшгүй шаардлагатай эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, эрүүл мэндийн бүтээгдэхүүнээр тасралтгүй хангах, эмийн мэргэжилтний нөөцийг тогтвор суурьшилтай ажиллах нөхцөлийг бий болгох зорилгоор Эрүүл мэндийн яамны 2017 оны удирдлагын зөвлөлийн хурлаас “Эмийн эргэлтийн сан”-г сумын Эрүүл мэндийн төвд шилжүүлэх тухай зөвлөмжийн дагуу батлагдсан орон тоогүй мөртлөө сумын Эргэлтийн эмийн сангийн эрхлэгчийг эм зүйчийн цалингийн сүлжээгээр цалинжуулж ажиллуулсан 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.

Тайлант онд нийт 118,8 сая төгрөгийг нэмэлт дансаар хүлээн авснаас 1,6 сая төгрөгийг Эргэлтийн эмийн сангаас, 0,1 сая төгрөгийг Монголын эмч мэргэжилтнүүдийн холбооноос, аймгийн Эрүүл мэндийн газраас Эрүүл мэндийн сайдын 2021 оны А/496 , А/585 тоот тушаалуудаар Ковид-19-ын эрсдэлээс сэргийлэх, хариу арга хэмжээнд ажилласан эрүүл мэндийн салбарын ажилтнуудыг урамшуулал, нэг удаагийн тэтгэмжид 37,6 сая төгрөгийг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас ковид-19 цар тахлын өвчнөөр өвдсөн гэрээр болон хэвтэн эмчлүүлэгсэдийн шууд ба шууд бус зардлын санхүүжилтээс 79,5 сая төгрөгийг авсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтээс зарцуулсан зардлыг задалж үзэхэд Ковид-19 цар тахлын үед ажилласан ажиллагсадын цалин, урамшилд 55,6 сая, түр эмнэлгийн гэрэл цахилгаан 0,2 сая төгрөг, бичиг хэрэгт 0,4 сая, тээвэр шатахуунд 6,3 сая, шуудан холбоо интернетийн мөнгөд 0,1 сая, БҮТЭЗ-ийн зардалд 0,5 сая, эм, эмнэлгийн хэрэгсэлд 14,3 сая, хоол хүнсэнд 1,3 сая, нормын хувцас 0,1 сая, дотоод албан томилолт 1,8 сая, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 0,3 сая, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшалд 37,6 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

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайланд холбогдох бүх мэдээллийг толилуулж, тодруулсан байна.

АОУС 706.10-д заасан бусад асуудлын хэсэгт тусгахаар Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй болно.

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагаатай холбоотой зөрчил илрээгүй боловч Эргэлтийн эмийн сангийн үйл ажиллагаанд Эрүүл мэндийн сайдын 2011 оны 297 дугаар тушаалаар “Эмийн эргэлтийн сангийн ажиллах журам”-ыг мөрдөж ажиллаагүй, 11,6 сая төгрөгийн орлогыг нотлох боломжгүй байгаа тул зөрчил арилгах албан шаардлага өгч сумын Төсвийн төвлөрүүлэн захирагчийн санхүүгийн аудитын тайланд тусгахаар болов.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон аудитын гол асуудлын хүрээнд 2021 оны санхүүгийн тайланд үлэмж нөлөө үзүүлэх материаллаг буруу илэрхийлэл гараагүй байна.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд нөлөө бүхий ажил гүйлгээ гараагүй 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.

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т /шилэн дансны мэдээлэл/ 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 дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Толбо сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 528,1 сая төгрөгийн 119 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас 230,4 сая төгрөгийн 117 мэдээллийг хугацаандаа байршуулж, 2 мэдээллийг хугацаа хосроосон байна. Цалингийн зардлаас бусад 5.0 сая төгрөгөөс дээш 32,0 сая төгрөгийн 3 гүйлгээ гарснаас 1 мэдээллийг хугацаанд, 2 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Өр, авлага үүсгэсэн 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулжээ. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт 95,1 хувьтай хэрэгжсэн 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, батлагдсан төсвийн зарцуулалт нь төсвийн тухай хууль тогтоомжийг холбогдох заалтуудтай байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарал хандуулах зүйл гараагүй. Харин цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалж аймгийн ЭМГ-ын үндсэн болон нэмэлт дансны санхүүжилтийн зарцуулалтын тооцоог бүрэн шалгах боломжгүй тул гүйцэтгэлийн шалгалтаар дэлгэрэнгүй шалгах нь зүйтэй байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил гараагүй болно.

Толбо сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй байна.

Харин ЭЭСангийн санхүүгийн тайлангаас дараах алдаа зөрчил илэрч албан шаардлага өгөв.

4.1 Залруулсан алдаа

Залруулсан алдаа байхгүй

4.2 Төлбөрийн акт

Тогтоосон төлбөрийн акт байхгүй

4.3 Албан шаардлага

Нягтлан бодогчийн тооцоогоор Эргэлтийн эмийн сан нь 2021 онд нийт 11556.0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн болович нотлох баримтууд нь хангалтгүй, санхүүгийн баримтуудыг үдэж цэгцлээгүй, задгай баримт ирүүлсэн нь аудитаар орлого, зарлагыг

тооцох боломжгүй, Эргэлтийн эмийн сангийн бүртгэл, тооцоо зохих журмаар явагдаагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодлох бүртгэлийн тухай хуулийн *13 дугаар зүйлийн 13.1-т "Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно", 13.4-т "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна",* 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалт, Эрүүл мэндийн сайдын 2011 оны 297 дугаар тушаалаар баталсан "Эмийн эргэлтийн сангийн ажиллах журам"-ыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Зөрчил арилгуулах албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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	Толбо сумын Эрүүл мэндийн төв										
2	ЭЭСан	1	11,5					1	11,5		
	НИЙТ	**1**	**11,5**					**1**	**11,5**		