



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2022/74/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn

Чойбалсан хот
2022 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: О.Эрдэнэтуяа

Утас: 70003775, 88883776

Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@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 санхүүжилтийн тайлан	9
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
4.1 Залруулсан	13
4.2 Төлбөрийн акт	13
4.3 Албан шаардлага	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ЗГ Засгийн газар

УСНББОУС Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1. Аудитын санал дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2022.02.25 № 216
танай _____ -ны № _____ -т

ЧОЙБАЛСАН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Д.БАЯРЦЭЦЭГ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

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

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

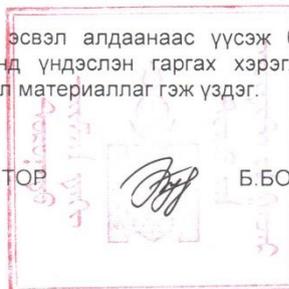
Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний 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

Б.БОЛОРТУУЛ



011020955

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>61,167,999.41</u>	<u>202,257,365.95</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	26,745,694.00
312	Банканд байгаа бэлэн мөнгө	-	26,745,694.00
3121	Төгрөг	-	26,745,694.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	26,745,694.00
33	АВЛАГА	4,095,746.69	80,350,146.69
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	76,254,400.00
335	Бусад авлага	4,095,746.69	4,095,746.69
3351	Байгууллагаас авах авлага	3,486,277.69	3,486,277.69
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	609,469.00	609,469.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,072,252.72	95,161,525.26
351	Түүхий эд материал	4,569,651.66	23,503,606.48
35130	Эм боох материал	4,569,651.66	23,503,606.48
354	Хангамжийн материал	52,502,601.06	71,657,918.78
35410	Бичиг хэргийн материал	1,476,770.00	1,471,770.00
35420	Аж ахуйн материал	51,025,831.06	69,368,948.78
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	817,200.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>583,883,706.04</u>	<u>574,669,526.21</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	583,883,706.04	574,669,526.21
392	Биет хөрөнгө	556,911,706.04	547,697,526.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	458,900,721.61	458,900,721.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,978,997.33)	(44,806,167.89)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	73,667,203.20	43,930,769.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,574,750.72)	(15,432,158.11)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	65,668,491.01	77,315,858.57
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,870,701.43)	(32,761,511.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,393,167.00	39,532,552.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,829,956.68)	(13,698,261.96)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	56,512,996.00	56,512,996.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,976,466.62)	(21,797,271.74)
393	Биет бус хөрөнгө	26,972,000.00	26,972,000.00
39301	Програм хангамж	662,540.00	662,540.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(662,540.00)	(662,540.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,972,000.00	26,972,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>645,051,705.45</u>	<u>776,926,892.16</u>
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>645,051,705.45</u>	<u>776,926,892.16</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	645,051,705.45	776,926,892.16
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	124,683,931.36	124,683,931.36
51101	Өмч: - төрийн	124,683,931.36	124,683,931.36
512	Хуримтлагдсан үр дүн	191,565,354.86	323,440,541.57
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	191,565,354.86	191,565,354.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	131,875,186.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328,802,419.23	328,802,419.23
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>645,051,705.45</u>	<u>776,926,892.16</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	358,497,085.00	662,133,380.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	358,497,085.00	662,133,380.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	310,260,500.00	344,884,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	310,260,500.00	344,884,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,662,445.00	278,791,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,662,445.00	278,791,480.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9,605,400.00	11,077,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9,605,400.00	11,077,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,938,740.00	27,379,700.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,938,740.00	27,379,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	405,996,864.47	658,493,534.70
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	405,996,864.47	658,493,534.70
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	402,186,208.47	634,616,413.70
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,114,000.00	315,284,095.00
210101	Үндсэн цалин	154,848,857.00	214,396,149.00
210102	Нэмэгдэл	50,370,305.00	75,623,845.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,385,700.00	3,763,000.00
210104	Урамшуулал	15,509,138.00	21,501,101.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,792,155.00	40,044,267.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,101,123.00	28,030,590.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,240,109.00	3,131,824.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,792,268.00	2,505,398.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	419,737.00	567,538.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,238,918.00	5,808,917.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	9,965,334.00	10,222,879.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,901,314.00	4,495,297.00
210302	Түлш, халаалт	6,064,020.00	5,727,582.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,696,407.00	25,248,466.60
210401	Бичиг хэрэг	2,667,100.00	3,848,605.60
210402	Тээвэр, шатахуун	10,000,000.00	14,667,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,484,200.00	1,611,200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,077,500.00	584,980.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,467,607.00	4,535,881.00
2105	Нормативд зардал	56,499,965.86	167,337,564.26
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	43,538,204.86	153,000,575.26
210502	Хоол, хүнс	9,535,261.00	8,904,889.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,426,500.00	5,432,100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,204,000.00	13,103,161.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,204,000.00	7,651,747.00
210604	Урсгал засвар	-	5,451,414.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,840,000.00	1,535,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,840,000.00	1,535,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,604,854.00	539,446.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,158,862.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	270,000.00

210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,000.00	107,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25,992.00	60,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	68,696.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	39,469,492.61	61,301,534.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,169,540.00	21,863,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,299,952.61	39,437,934.84
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,810,656.00	23,877,121.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	23,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	23,800,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,810,656.00	77,121.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,810,656.00	77,121.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(47,499,779.47)	3,639,845.30
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	7,153,602.55
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	7,153,602.55
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(7,153,602.55)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(47,499,779.47)	(3,513,757.25)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	191,565,354.86	645,051,705.45
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	191,565,354.86	645,051,705.45
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	191,565,354.86	645,051,705.45
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	191,565,354.86	645,051,705.45
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	131,875,186.71	131,875,186.71
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	323,440,541.57	776,926,892.16

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	358,497,085.00	662,133,380.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	358,497,085.00	662,133,380.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	310,260,500.00	344,884,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	310,260,500.00	344,884,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	13,692,445.00	278,791,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13,662,445.00	278,791,480.00

131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	30,000.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9,605,400.00	11,077,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9,605,400.00	11,077,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	24,938,740.00	27,379,700.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,938,740.00	27,379,700.00
2	НИИТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	358,497,085.00	614,039,886.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	358,497,085.00	614,039,886.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	354,686,429.00	590,162,765.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,114,000.00	315,284,095.00
210101	Үндсэн цалин	154,848,857.00	214,396,149.00
210102	Нэмэгдэл	50,370,305.00	75,623,845.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,385,700.00	3,763,000.00
210104	Урамшуулал	15,509,138.00	21,501,101.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,792,155.00	40,044,267.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,101,123.00	28,030,590.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,240,109.00	3,131,824.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,792,268.00	2,505,398.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	419,737.00	567,538.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,238,918.00	5,808,917.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,050,000.00	10,222,879.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,901,314.00	5,322,879.00
210302	Түлш, халаалт	4,148,686.00	4,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,632,890.00	25,058,223.00
210401	Бичиг хэрэг	2,604,700.00	3,244,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,932,300.00	15,485,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,595,390.00	1,920,490.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,400,500.00	768,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,100,000.00	3,639,833.00
2105	Нормативд зардал	42,481,506.00	154,106,089.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,571,545.00	143,930,300.00
210502	Хоол, хүнс	8,959,961.00	8,280,189.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,950,000.00	1,895,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,386,400.00	21,578,966.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,831,000.00	4,540,000.00
210604	Урсгал засвар	1,555,400.00	17,038,966.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,840,000.00	1,535,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,840,000.00	1,535,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,964,788.00	539,446.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,518,796.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	90,000.00	107,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25,992.00	60,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	-	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	68,696.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,424,690.00	21,793,800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,424,690.00	21,793,800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3,810,656.00	23,877,121.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	23,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	23,800,000.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,810,656.00	77,121.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,810,656.00	77,121.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	48,093,494.00

5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	21,347,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	21,347,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	21,347,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	21,347,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	=	(21,347,800.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	26,745,694.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	26,745,694.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	383,341,930.00	356,519,085.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	383,341,930.00	356,519,085.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	383,341,930.00	356,519,085.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,795,400.00	256,423,153.00
210101	Үндсэн цалин	163,763,700.00	155,535,207.00
210102	Нэмэгдэл	82,548,400.00	75,623,845.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,918,800.00	3,763,000.00
210104	Урамшуулал	24,564,500.00	21,501,101.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	37,232,300.00	32,702,710.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,200,600.00	22,962,992.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,757,900.00	2,543,215.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,206,300.00	2,034,510.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	551,600.00	457,132.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,515,900.00	4,704,861.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10,300,000.00	10,222,879.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,400,000.00	5,322,879.00
210302	Түлш, халаалт	4,900,000.00	4,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,359,730.00	22,103,113.00
210401	Бичиг хэрэг	3,244,730.00	3,244,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,775,000.00	12,775,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,340,000.00	1,920,490.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,400,000.00	778,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,600,000.00	3,384,723.00
2105	Нормативд зардал	25,396,900.00	25,209,484.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,796,900.00	16,754,585.00
210502	Хоол, хүнс	6,600,000.00	6,559,299.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	1,895,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,277,600.00	4,277,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,500,000.00	3,500,000.00
210604	Урсгал засвар	777,600.00	777,600.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,000,000.00	1,041,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,000,000.00	1,041,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	980,000.00	539,446.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	107,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	60,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	68,696.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,999,700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,999,700.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	383,341,930.00	383,264,779.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	344,884,630.00	344,807,479.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	344,884,630.00	344,807,479.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11,077,600.00	11,077,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	11,077,600.00	11,077,600.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	27,379,700.00	27,379,700.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,379,700.00	27,379,700.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	26,745,694.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	278,791,480.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	257,443,680.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	233,643,680.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	58,860,942.00
210101	Үндсэн цалин	58,860,942.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	7,341,557.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,067,598.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	588,609.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	470,888.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	110,406.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,104,056.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	2,955,110.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,710,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	245,110.00
2105	Нормативд зардал	128,896,605.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	127,175,715.00
210502	Хоол, хүнс	1,720,890.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	17,301,366.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,040,000.00
210604	Урсгал засвар	16,261,366.00
2107	Томилолт, зочны зардал	494,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	494,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,794,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,794,100.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,800,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	21,347,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	21,347,800.00
225001	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	21,347,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	278,791,480.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	278,791,480.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	278,791,480.00
	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 Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

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

Аудитыг Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Э.Нандинчимэг, аудитор О.Эрдэнэтуяа, хяналтыг ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 03 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл нь Хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг жигд хүртээмжтэй, чанартай үзүүлэх, салбар хоорондын уялдааг сайжруулах, эрүүл мэндийг дэмжих замаар сумын загвар эмнэлгийн хөгжлийг хангах.

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 нийцээгүй боловч 2018 онд Дорнод аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлагдсан “Дорнод аймгийн төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна.

Тус байгууллага нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын нэгжгүй бөгөөд хяналтыг байгууллагын удирдлага хэрэгжүүлэн ажилладаг 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.

Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 2020 төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаас сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны аудит хийсэн батлагдсан төсөвт зардлын дүн 340,994.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6,820.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,115.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 95,161.5 мянган төгрөг болж 38,089.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа материалын худалдан авалттай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 703,827.4 мянган төгрөг болж 949.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь худалдан авалтаар 2,918.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 18,430.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 14,039.5 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 340.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил болон, хандиваар авсан 1,650.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжөөр нэмэгдэн, акталсан 8,590.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө болон шилжүүлсэн 29,736.4 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгслээр хасагдсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 379,890.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн орлого болон орон нутгаас хуваарилсан мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 252,496.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа үйлчилгээний зардал өссөнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 383,341.9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 383,341.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 383,341.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 355,962.2 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс 27,379.7 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 11,077.6 мянган төгрөг, улсын төсвөөс 344,884.6 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 27,379.7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 383,341.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд бүрэн зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 356,519.1 мянган төгрөг буюу 93.0 хувийн гүйцэтгэлтэй буюу 77.1 мянган төгрөгийн татан төвлөрүүлэх хийгдэж, төрийн сангийн харилцах дансанд 26,745.7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй 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.

Чойбалсан сумын дээд шатны төсвийн захирагчаас 278,791.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа үйлчилгээний бусад зардалд 17,794.1 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардалд 2,955.1 мянган төгрөг, цалин хөлсний зардалд 58,860.9 мянган төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардалд 7,341.6 мянган төгрөг, нормативд зардалд 128,896.6 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 17,301.4 мянган төгрөг, дотоод албан томилолтын зардалд 494.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 23,800.0 мянган төгрөг, биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах зардалд 21,347.8 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 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

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ, үйл явдал 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.

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.

Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд нийт 120.5 сая төгрөгийн 12 мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулахаас хуулийн хугацаанд 9 мэдээллийг бүрэн мэдээлж, 3 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.

Чойбалсан эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд Шилэн дансны мэдээллийн тулгалтаар цахим хуудсанд 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Иймд Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх” гэж заасны дагуу мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд мэдээлж байх албан шаардлага өгсөн.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 53,141.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 2 албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

- Нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөхдөө 2018 онд хэвлэгдсэн Дорнод аймгийн төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж хэрэгжүүлэх
- Дорнод аймгийн Засаг даргын тамгын газраас гаргасан Санхүү, төсвийн холбогдолтой дүрэм, журмын эмхэтгэлийн дагуу хууль тогтоомж, дүрэм, журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 46,004.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 24,122.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 385.2 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 21,496.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлагыг хүргүүлсэн.

4.1 Залруулсан

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн тайлангаар тооцоо нийлсэн 3,004.7 мянган төгрөгийн авлагыг санхүүгийн тайланд тусгаагүй;
2. Эм эмнэлгийн хэрэгслийг бараа материалын тайлангаар орлого авахгүй шууд зардалд бичсэн 11,899.3 мянган төгрөгийг залруулсан;
3. Үнэ төлбөргүй бараа материал СҮДТ-аар 43.10469 мянган төгрөг, ерөнхий журналар 40,733.7 мянган төгрөг буюу 6,628.7 мянган төгрөгийн зөрүүтэй илэрхийлэгдсэн байна.
4. ЭМГ-аас үнэ төлбөргүй ирсэн 2,590.0 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байгааг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт

1. Төрийн шагналын дагалдах мөнгөн шагналыг цалингийн зардлаас 385.2 мянган төгрөгийг тогтоосон хувь хэмжээнээс илүү 2 ажилтанд олгосон. Энэ нь

4.3 Албан шаардлага

1. Тайлант онд 21,406.5 мянган төгрөгийн худалдан авалтын НӨАТ-ын төлбөрийн баримт гаргуулан аваагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д “Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг нөхөх зааврын 5-д “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх ба эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дээрх биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 5 дугаар сарын 25-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	Сэргэлэн сумын Эрүүл мэндийн төв	6	46.0	4	24.1	1	0.4	2	21.5	-	-