



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2022/75/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	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	11
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
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт	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
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	15
4. Аудитын илрүүлэлт	15
4.1 Төлбөрийн акт	15
4.2 Зөвлөмж.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	16

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЗГ	Засгийн газар
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын 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 № 213

танай _____ -ны № _____ -т

ЧУЛУУН ХОРООТ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Б.БОЛОРТУЯА 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 Чулуунхороот 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.

Чулуунхороот 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

011020015

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	35,861,519.21	156,399,719.50
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	1,356,319.49
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	1,356,319.49
3121	Төгрөг	-	1,356,319.49
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	1,356,319.49
33	АВЛАГА	-	112,430,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	112,430,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	35,861,519.21	42,613,400.01
351	Түүхий эд материал	10,492,699.31	13,179,013.59
35110	Тусгай зориулалттай материал	710,338.00	168,820.00
35130	Эм боох материал	9,782,361.31	13,010,193.59
354	Хангамжийн материал	25,368,819.90	29,434,386.42
35420	Аж ахуйн материал	25,368,819.90	28,664,386.42
35460	Хүнсний материал	-	770,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	602,078,138.70	651,141,203.75
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	602,078,138.70	651,141,203.75
392	Биет хөрөнгө	583,478,138.70	632,541,203.75
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	474,557,675.85	516,482,675.85
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,281,013.37)	(28,871,922.45)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	68,900,000.00	38,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,449,428.23)	(11,001,388.91)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	69,434,372.00	87,369,405.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,313,709.60)	(25,669,492.84)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	35,996,507.46	50,498,257.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(15,278,713.53)	(16,454,606.56)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	24,320,560.00	29,118,443.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,408,111.88)	(7,830,167.88)
393	Биет бус хөрөнгө	18,600,000.00	18,600,000.00
39301	Программ хангамж	200,000.00	-
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(200,000.00)	-
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,600,000.00	18,600,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	637,939,657.91	807,540,923.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	77,834,510.31
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	77,834,510.31
413	Өглөг	-	77,834,510.31
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	20,414,807.20
4136	Бусад өглөг	-	57,419,703.11
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	57,419,703.11
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	637,939,657.91	729,706,412.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	637,939,657.91	729,706,412.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	271,665,616.37	271,665,616.37
51101	Өмч: - төрийн	271,665,616.37	271,665,616.37
512	Хуримтлагдсан үр дүн	175,637,714.36	267,404,469.39
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	175,637,714.36	175,637,714.36
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	91,766,755.03
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	190,636,327.18	190,636,327.18
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	637,939,657.91	807,540,923.25

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)	599,801,844.15	967,760,999.12
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	200,251,639.15	260,247,129.12
120	Нийтлэг татварын бус орлого	200,251,639.15	260,247,129.12
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -үндсэн хөрөнгө	181,154,596.00	75,353,682.54
120018	үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -бараа материал	19,097,043.15	184,893,446.58
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	399,550,205.00	707,513,870.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,784,600.00	379,409,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	351,784,600.00	379,409,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,526,785.00	297,808,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,526,785.00	155,978,200.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		112,430,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	29,400,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,601,900.00	18,532,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,601,900.00	18,532,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	7,636,920.00	11,763,470.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,636,920.00	11,763,470.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	429,834,709.43	872,758,950.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	429,834,709.43	872,758,950.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	428,017,474.86	843,303,781.95
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,501,733.00	433,092,635.51
210101	Үндсэн цалин	239,028,100.00	421,348,062.51
210104	Урамшуулал	15,473,633.00	11,744,573.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,418,336.03	51,406,791.31
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,043,924.03	39,808,101.83
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,374,412.00	2,933,316.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,347,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	586,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	5,731,373.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	20,105,900.80	18,019,231.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,141,739.80	3,886,831.82
210302	Түлш, халаалт	16,964,161.00	14,132,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	27,991,968.00	31,145,266.90
210401	Бичиг хэрэг	1,770,300.00	3,470,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,666,516.00	20,686,683.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	1,200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	899,920.00	1,349,860.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	595,400.00	1,076,500.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	5,159,832.00	3,362,123.90
2105	Нормативд зардал	39,638,047.44	267,587,512.88
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,376,466.84	256,486,786.08
210502	Хоол, хүнс	5,261,580.60	11,100,726.80
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	-	929,000.00
210604	Урсгал засвар	-	929,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,572,000.00	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,572,000.00	350,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,532,650.00	455,830.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,613,270.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	22,750.00	25,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	85,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	16,030.00	17,830.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	297,600.00	295,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	30,256,839.59	40,317,513.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,269,860.00	2,399,390.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,986,979.59	37,918,123.53
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,817,234.57	29,455,168.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	29,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	29,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,817,234.57	55,168.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,817,234.57	55,168.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>169,967,134.72</u>	<u>95,002,048.99</u>
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	3,235,293.96
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	3,235,293.96
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(3,235,293.96)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>169,967,134.72</u>	<u>91,766,755.03</u>

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	271,665,616.37	190,636,327.18	175,637,714.36	637,939,657.91
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	271,665,616.37	190,636,327.18	175,637,714.36	637,939,657.91
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	271,665,616.37	190,636,327.18	175,637,714.36	637,939,657.91
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	271,665,616.37	190,636,327.18	175,637,714.36	637,939,657.91
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	91,766,755.03	91,766,755.03
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	271,665,616.37	190,636,327.18	267,404,469.39	729,706,412.94

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)	399,550,205.00	595,083,870.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	399,550,205.00	595,083,870.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	351,784,600.00	379,409,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	351,784,600.00	379,409,800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	20,526,785.00	185,378,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,526,785.00	155,978,200.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	29,400,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	19,601,900.00	18,532,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	19,601,900.00	18,532,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	7,636,920.00	11,763,470.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,636,920.00	11,763,470.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	399,550,205.00	593,727,550.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	399,550,205.00	593,727,550.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	397,732,970.43	564,272,382.33
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	254,501,733.00	381,638,878.51
210101	Үндсэн цалин	171,574,800.00	261,737,275.99
210102	Нэмэгдэл	62,833,300.00	74,160,000.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,620,000.00	5,641,312.52
210104	Урамшуулал	15,473,633.00	40,100,290.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,418,336.03	54,849,425.20
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,379,573.42	43,250,735.72
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,861,000.00	2,933,316.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,972,916.84	2,347,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	505,646.00	586,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,699,199.77	5,731,373.48
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,592,750.80	18,019,231.82
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,141,739.80	3,886,831.82
210302	Түлш, халаалт	16,451,011.00	14,132,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	25,636,736.00	27,467,323.00
210401	Бичиг хэрэг	1,770,300.00	1,550,100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,666,516.00	19,206,363.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	900,000.00	1,200,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	899,920.00	1,349,860.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,400,000.00	4,161,000.00
2105	Нормативд зардал	31,522,204.60	72,986,083.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,891,785.00	61,095,807.00
210502	Хоол, хүнс	4,458,419.60	10,011,276.80
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,172,000.00	1,879,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,696,700.00	6,106,220.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	8,696,700.00	5,648,220.00
210604	Урсгал засвар	-	458,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,572,000.00	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,572,000.00	350,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	21,532,650.00	455,830.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20,613,270.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	22,750.00	25,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	85,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	16,030.00	17,830.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	297,600.00	295,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,259,860.00	2,399,390.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,259,860.00	2,399,390.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,817,234.57	29,455,168.18
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	29,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	29,400,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,817,234.57	55,168.18
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,817,234.57	55,168.18
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	=	<u>1,356,319.49</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	1,356,319.49

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	415,881,100.00	408,294,182.33	7,586,917.67	98.2%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	415,881,100.00	408,294,182.33	7,586,917.67	98.2%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	415,881,100.00	408,294,182.33	7,586,917.67	98.2%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	293,404,800.00	292,166,119.51	1,238,680.49	99.6%
210101	Үндсэн цалин	184,800,000.00	184,799,999.99	0.01	100.0%
210102	Нэмэгдэл	74,160,000.00	74,160,000.00	-	100.0%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,644,800.00	5,641,312.52	3,487.48	99.9%
210104	Урамшуулал	28,800,000.00	27,564,807.00	1,235,193.00	95.7%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	39,609,600.00	39,470,029.20	139,570.80	99.6%
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,873,500.00	27,871,339.72	2,160.28	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,934,000.00	2,933,316.00	684.00	100.0%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,347,200.00	2,347,200.00	-	100.0%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	586,800.00	586,800.00	-	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,868,100.00	5,731,373.48	136,726.52	97.7%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,032,400.00	18,019,231.82	13,168.18	99.9%
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,900,000.00	3,886,831.82	13,168.18	99.7%
210302	Түлш, халаалт	14,132,400.00	14,132,400.00	-	100.0%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,745,700.00	27,189,123.00	2,556,577.00	91.4%
210401	Бичиг хэрэг	2,400,700.00	1,550,100.00	850,600.00	64.6%
210402	Тээвэр, шатахуун	18,945,000.00	18,928,163.00	16,837.00	99.9%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,200,000.00	1,200,000.00	-	100.0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,400,000.00	1,349,860.00	1,050,140.00	56.2%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,800,000.00	4,161,000.00	639,000.00	86.7%
2105	Нормативд зардал	23,680,600.00	22,488,238.80	1,192,361.20	95.0%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,980,600.00	15,914,636.00	65,964.00	99.6%
210502	Хоол, хүнс	4,800,000.00	4,694,602.80	105,397.20	97.8%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,900,000.00	1,879,000.00	1,021,000.00	64.8%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6,700,000.00	6,106,220.00	593,780.00	91.1%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,200,000.00	5,648,220.00	551,780.00	91.1%
210604	Урсгал засвар	500,000.00	458,000.00	42,000.00	91.6%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	818,000.00	455,830.00	362,170.00	55.7%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	25,000.00	25,000.00	-	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	100,000.00	85,000.00	15,000.00	85.0%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогчоо	33,000.00	33,000.00	-	100.0%
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	17,830.00	2,170.00	89.2%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	400,000.00	295,000.00	105,000.00	73.8%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,400,000.00	2,399,390.00	610.00	100.0%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,400,000.00	2,399,390.00	610.00	100.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	415,881,100.00	409,650,501.82	6,230,598.18	98.5%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	379,409,800.00	379,354,631.82	55,168.18	100.0%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	379,409,800.00	379,354,631.82	55,168.18	100.0%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	18,532,400.00	18,532,400.00	-	100.0%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	18,532,400.00	18,532,400.00	-	100.0%

1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	17,938,900.00	11,763,470.00	6,175,430.00	65.6%
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	17,938,900.00	11,763,470.00	6,175,430.00	65.6%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,938,900.00	11,763,470.00	6,175,430.00	65.6%
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	1,356,319.49		

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	185,378,200.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	185,378,200.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	155,978,200.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	89,472,759.00
210101	Үндсэн цалин	76,937,276.00
210104	Урамшуулал	12,535,483.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	15,379,396.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,379,396.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	278,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	278,200.00
2105	Нормативд зардал	50,497,845.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45,181,171.00
210502	Хоол, хүнс	5,316,674.00
2107	Томилолт, зочны зардал	350,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	350,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	29,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	29,400,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,400,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	185,378,200.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	185,378,200.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	155,978,200.00
131106	Төсвийн урамшуулал	29,400,000.00
	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 Чулуунхороот 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 аудитор О.Эрдэнэтуяа, хяналтыг аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Чулуунхороот сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 14-ний өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл нь Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чанарын түвшинд үзүүлэх

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.

Чулуунхороот 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 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 нийт зардлын дүн 429,992.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 6,450.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 4,837.4 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 42,613.4 мянган төгрөг болж 6,752.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авалттай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 740,968.7 мянган төгрөг болж 48,959.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь төсвийн худалдан авалтаар 7,469.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 7,393.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил, 41,925.0 мянган төгрөгөөр орон нутаг хөгжлийн сангаас барилгын сайжруулалт, иргэдийн хандиваар өгсөн 20,143.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлоор нэмэгдэн, акталсан 41,256.8 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшлийн дүнгээр хасагдсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 367,959.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь орон нутаг хөгжлийн сангаас үнэ төлбөргүй авсан үндсэн хөрөнгийн орлого болон орон нутгаас хуваарилсан мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 442,924.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа ажил 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 415,881.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 415,881.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 415,881.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас улсын төсвөөс 379,409.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 18,532.4 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 17,938.9 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 379,409.8 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 18,532.4 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 11,763.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 409,705.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд бүрэн зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 408,294.2 мянган төгрөг буюу 99.7 хувийн гүйцэтгэлтэй буюу 55.2 мянган төгрөгийн татан төвлөрүүлэх хийгдэж, төрийн сангийн харилцах данс 1,356.3 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.

Чулуунхороот сумын дээд шатны төсвийн захирагчаас 155,978.2 төгрөг, төсвийн урамшууллаас 29,400.0 мянган төгрөг, нийт 185,378.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардалд 89,472.6 мянган төгрөг, ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэлийн зардалд 15,379.5 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 278.2 мянган төгрөг, нормативд зардалд 50,497.9 мянган төгрөг, дотоод томилолтын зардалд 350.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, урамшууллын зардалд 29,400.0 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.

Чулуунхороот 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.

Чулуунхороот 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 2,592.6 мянган төгрөгийн 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 190,614.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 350.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт, 190,264.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмжийг өгсөн.

4.1 Төлбөрийн акт

1. Томилолтын хуудасгүй, анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу 2 хүнд 350.0 мянган төгрөгийн томилолтын зардалд зарцуулсан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2 Зөвлөмж

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

1. Авлагатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 112,430.0 мянган төгрөгийн авлагатай байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг болон үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Тайлант оны эцэст авлага үүсгэхгүй байх, үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулж байх..

2. Өр төлбөртэй холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацааны эцэст 77,800.0 мянган төгрөгийн өр төлбөрийн үлдэгдэлтэй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д Төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.5-д Дансны өглөг, авлага ба төлбөрийн тооцоог хянах, ажил, гүйлгээг гарахаас нь өмнө хянан, баталгаажуулах гэж заасантай нийцэхгүй, эрх ба үүрэг болон үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Тайлант оны эцэст өр төлбөр үүсгэхгүй байх, үлдэгдлийг тооцоо нийлж баталгаажуулж байх..

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	2	190.6	-	-	1	0.4	1	-	2	190.2