ДУНДГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын Эмнэлгийн2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДУА-2022/25/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Мандалговь хот

2022 он

Дарга,тэргүүлэх аудитор: Р.Мөнхтогтох
Утас: 70592439
Цахим хаяг: Munkhtogtokhr@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Х.Наранцацрал
Утас: 70592225
Цахим хаяг: Narantsatsralkh@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Т.Батсайхан
Утас: 70593113
Цахим хаяг: batsaikhant@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.Аудитын санал дүгнэлт 2
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 2
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 3
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 4
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 7
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 8
3. Аудитын тайлан 8
3.1 Ерөнхий зүйл 8
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 9
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 9
3.4 Материаллаг байдал 9
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 10
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
3.8 Аудитын гол асуудал 11
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт 12
4.1 Залруулсан алдаа 12
4.3 Албан шаардлага .... **Error! Bookmark not defined.**
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 12

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

1.Аудитын санал дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	56,447,452.87	433,679,875.98
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	34,476,753.95
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	34,476,753.95
3121	Төгрөг	-	34,476,753.95
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	17,153,178.35
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	17,323,575.60
33	АВЛАГА	1,194,841.85	211,073,500.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	165,503,500.00
335	Бусад авлага	1,194,841.85	45,570,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,194,841.85	20,570,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	25,000,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	55,252,611.02	188,129,622.03
351	Түүхий эд материал	29,197,275.88	117,814,712.09
35110	Тусгай зориулалттай материал	17,816,111.95	34,078,717.30
35130	Эм боох материал	11,381,163.93	83,735,994.79
354	Хангамжийн материал	26,055,335.14	70,314,909.94
35410	Бичиг хэргийн материал	1,186,070.00	2,825,090.00
35420	Аж ахуйн материал	23,059,603.74	44,240,203.74
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	2,500,000.00
35460	Хүнсний материал	1,809,661.40	20,749,616.20
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,727,114,688.90	2,735,747,960.26
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	2,727,114,688.90	2,735,747,960.26
392	Биет хөрөнгө	2,707,699,300.06	2,716,463,960.26
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	2,643,758,639.00	2,643,758,639.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(92,183,305.22)	(147,483,783.06)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	92,186,434.00	92,386,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(26,776,431.90)	(44,540,837.62)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	140,575,781.10	227,126,938.66
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(63,682,345.42)	(73,221,709.47)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,886,753.50	28,497,253.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,624,372.04)	(11,490,945.09)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,912,254.62	1,912,254.62
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(354,107.58)	(480,284.28)
393	Биет бус хөрөнгө	19,415,388.84	19,284,000.00
39301	Програм хангамж	860,000.00	860,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(728,611.16)	(860,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,284,000.00	19,284,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	2,783,562,141.77	3,169,427,836.24
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	9,972,552.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	9,972,552.00	-
413	Өглөг	9,972,552.00	-
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,095,372.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	8,877,180.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	2,773,589,589.77	3,169,427,836.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,773,589,589.77	3,169,427,836.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	387,031,873.10	387,031,873.10
51101	Өмч: - төрийн	387,031,873.10	387,031,873.10
512	Хуримтлагдсан үр дүн	2,176,669,962.56	2,572,508,209.03
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	7,271,533.73	2,176,669,962.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	2,169,398,428.83	395,838,246.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	209,887,754.11	209,887,754.11

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	2,783,562,141.77	3,169,427,836.24

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	3,066,514,790.37	1,882,795,121.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,327,375,142.37	373,574,671.40
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,327,375,142.37	373,574,671.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,327,375,142.37	373,574,671.40
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,327,375,142.37	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Үндсэн хөрөнгө		94,477,907.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого- Материал		279,096,763.84
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	739,139,648.00	1,509,220,450.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	633,372,800.00	869,453,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	633,372,800.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	869,453,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,312,500.00	528,773,760.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,312,500.00	226,942,260.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	-	301,831,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	78,466,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	78,466,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	96,454,348.00	32,526,190.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	96,454,348.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	32,526,190.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	890,804,501.70	1,487,310,754.93
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	890,804,501.70	1,487,310,754.93
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	889,862,351.56	1,418,162,413.93
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	474,615,032.00	571,180,993.00
210101	Үндсэн цалин	316,743,955.00	286,906,615.00
210102	Нэмэгдэл	122,468,404.43	216,553,601.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,724,000.00	7,240,000.00
210104	Урамшуулал	28,678,672.57	60,480,777.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,671,173.86	69,509,901.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,442,921.61	49,489,476.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,304,453.62	5,429,127.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,768,198.05	4,545,477.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	921,506.15	913,256.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,234,094.43	9,132,563.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	69,420,132.00	68,182,679.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	8,949,714.00	10,010,639.00
210302	Түлш, халаалт	60,178,418.00	57,964,040.00
210303	Цэвэр, бохир ус	292,000.00	208,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,115,742.33	47,017,380.00
210401	Бичиг хэрэг	2,695,550.00	995,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,970,270.00	26,807,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	990,000.00	4,017,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	40,000.00	273,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,257,200.00	14,923,600.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	4,162,722.33	-
2105	Нормативт зардал	112,283,630.20	411,363,467.08

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	98,997,221.40	381,086,762.88
210502	Хоол, хүнс	13,206,408.80	30,276,704.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	80,000.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,780,560.00	5,317,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,162,500.00	-
210604	Урсгал засвар	2,618,060.00	5,317,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,363,900.00	670,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,363,900.00	670,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,210,290.00	16,404,861.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	828,200.00	13,145,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,290.00	331,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,000.00	331,301.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	553,500.00
210807	Газрын төлбөр	336,800.00	396,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	1,548,060.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	129,401,891.17	228,515,632.85
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10,299,010.00	101,625,996.65
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	119,102,881.17	126,889,636.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	942,150.14	69,148,341.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	69,064,800.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	7,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	53,200,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,064,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	83,541.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	83,541.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	942,150.14	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	942,150.14	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	2,175,710,288.67	395,484,366.47
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		353,880.00
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО		353,880.00
140	Төсөвт байгууллагын орлог		353,880.00
140020	Дансны орлого		353,880.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	459,999.84	-
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	459,999.84	-
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(459,999.84)	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	2,175,250,288.83	395,838,246.47

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	739,139,648.00	1,343,716,950.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	739,139,648.00	1,343,716,950.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	633,372,800.00	869,453,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	633,372,800.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	869,453,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,312,500.00	363,270,260.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,312,500.00	61,438,760.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын нэмэлт орлого		301,831,500.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	-	78,466,900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	-	78,466,900.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	96,454,348.00	32,526,190.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	32,526,190.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	96,454,348.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	732,834,588.00	1,268,549,076.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	732,834,588.00	1,268,549,076.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	731,892,437.86	1,199,400,735.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	473,519,660.00	571,180,993.00
210101	Үндсэн цалин	315,648,583.00	286,906,615.00
210102	Нэмэгдэл	122,468,404.43	216,553,601.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,724,000.00	7,240,000.00
210104	Урамшуулал	28,678,672.57	60,480,777.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	58,671,173.86	69,509,901.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	40,442,921.61	49,489,476.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,304,453.62	5,429,127.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,768,198.05	4,545,477.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	921,506.15	913,256.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,234,094.43	9,132,563.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	61,283,452.00	77,352,859.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	9,555,214.00	10,010,639.00
210302	Түлш, халаалт	51,436,238.00	66,842,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	292,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,228,120.00	55,447,640.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	4,818,460.00
210402	Тээвэр, шатахуун	20,778,870.00	26,807,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	990,000.00	4,017,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	761,000.00	1,198,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,498,250.00	18,606,200.00
2105	Нормативт зардал	88,711,092.00	360,609,071.05
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	72,419,242.00	293,938,612.05
210502	Хоол, хүнс	12,179,850.00	49,331,459.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,112,000.00	17,339,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,046,000.00	32,818,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,220,000.00	5,490,000.00
210602	Тавилга	-	19,450,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,710,000.00	-
210604	Урсгал засвар	2,116,000.00	7,878,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,363,900.00	670,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,363,900.00	670,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,410,490.00	15,856,221.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,571,700.00	13,145,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	199,290.00	331,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	171,000.00	331,301.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	99,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	553,500.00
210807	Газрын төлбөр	336,800.00	396,300.00

210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,456,700.00	999,420.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,658,550.00	15,955,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,658,550.00	15,955,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	942,150.14	69,148,341.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	69,064,800.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	-	7,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	53,200,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	-	8,064,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	800,000.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	-	83,541.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	83,541.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	942,150.14	-
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	942,150.14	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	6,305,060.00	75,167,873.95
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН		353,880.00
14	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГО		353,880.00
140	Төсөвт байгууллагын орлог		353,880.00
140020	Дансны орлого		353,880.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	41,045,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	41,045,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	41,045,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	41,045,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	(40,691,120.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	6,305,060.00	34,476,753.95
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	5,851,860.00	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,851,860.00	34,476,753.95

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн**
D2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	387,031,873.10	209,887,754.11	7,271,533.73	604,191,160.94
D3	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**387,031,873.10**	**209,887,754.11**	**7,271,533.73**	604,191,160.94
D7	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	2,175,250,288.83	2,175,250,288.83
D8	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**387,031,873.10**	**209,887,754.11**	**2,182,521,822.56**	2,779,441,449.77
D9	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**387,031,873.10**	**209,887,754.11**	**2,176,669,962.56**	2,773,589,589.77
D11	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	387,031,873.10	209,887,754.11	2,176,669,962.56	2,773,589,589.77
D16	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	395,838,246.47	395,838,246.47
17	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**387,031,873.10**	**209,887,754.11**	**2,572,508,209.03**	**3,169,427,836.24**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	1,016,979,600.00	963,563,850.65
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,016,979,600.00	963,563,850.65
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,001,054,600.00	947,899,050.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	564,714,200.00	540,041,130.00
210101	Үндсэн цалин	290,953,600.00	286,906,615.00
210102	Нэмэгдэл	214,147,900.00	201,012,454.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,430,000.00	7,240,000.00
210104	Урамшуулал	52,182,700.00	44,882,061.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	71,270,400.00	67,621,063.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,368,200.00	48,178,259.31
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,644,900.00	5,274,875.70
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,515,900.00	4,422,068.62
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	976,500.00	885,987.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,764,900.00	8,859,872.28
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	73,466,900.00	73,452,859.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	12,000,000.00	10,010,639.00
210302	Түлш, халаалт	60,966,900.00	62,942,220.00
210303	Цэвэр, бохир ус	500,000.00	500,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	53,069,300.00	52,892,560.00
210401	Бичиг хэрэг	3,893,700.00	3,751,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,390,500.00	21,390,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,018,400.00	4,017,100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,200,000.00	1,198,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	22,566,700.00	22,535,800.00
2105	Нормативт зардал	160,981,600.00	138,505,167.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	124,562,300.00	102,246,867.65
210502	Хоол, хүнс	18,919,300.00	18,919,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	17,500,000.00	17,339,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	43,030,000.00	42,960,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18,580,000.00	18,580,000.00
210602	Тавилга	19,450,000.00	19,450,000.00
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	4,930,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,920,000.00	614,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,920,000.00	614,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	16,602,200.00	15,856,221.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,787,800.00	13,145,700.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	331,000.00	331,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	371,100.00	331,301.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	616,000.00	553,500.00
210807	Газрын төлбөр	396,300.00	396,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.00	999,420.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,000,000.00	15,955,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,000,000.00	15,955,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	15,925,000.00	15,664,800.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,925,000.00	15,664,800.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	7,000,000.00	7,000,000.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	8,325,000.00	8,064,800.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	600,000.00

	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	147,526,000.00	110,909,549.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	78,466,900.00	78,383,359.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	78,466,900.00	78,383,359.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	69,059,100.00	32,526,190.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	69,059,100.00	32,526,190.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	17,153,178.35

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	345,946,684.40
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	345,946,684.40
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	292,546,684.40
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	31,139,863.00
210102	Нэмэгдэл	15,541,147.00
210104	Урамшуулал	15,598,716.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,888,838.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,311,217.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	154,252.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	123,409.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	27,269.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	272,691.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	3,900,000.00
210302	Түлш, халаалт	3,900,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,955,080.00
210401	Бичиг хэрэг	1,067,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	5,417,380.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,470,400.00
2105	Нормативт зардал	222,103,903.40
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	191,691,744.40
210502	Хоол, хүнс	30,412,159.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	22,503,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,555,000.00
210604	Урсгал засвар	2,948,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	56,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	56,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	53,400,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	53,400,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	53,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	363,270,260.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	363,270,260.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	61,438,760.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	301,831,500.00
111	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	17,323,575.60
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
1200	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	17,323,575.00

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

Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын Эмнэлгийн 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 ахлах аудитор Т.Батсайхан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Х.Наранцацрал, дарга, тэргүүлэх аудитор Р.Мөнхтогтох нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын Эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дундговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 19-ний өдрийн 11 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын Эмнэлг нь эрхэм зорилгоо " Үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй, чанартай, тасралтгүй, тэгш хүртээмжтэй эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг үзүүлэн. Хүн амын эрүүл мэндийг сайжруулж өвчлөл эндэгдлийг бууруулахад оршино" гэж тодорхойлжээ.

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

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

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

Тайлант онд хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын Эмнэлгийн 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 4 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 4 дугаар улирлын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 1,487,310.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 14,873.1 мянган төгрөгөөр,

гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 10,411.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын Эмнэлгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 385,865.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.4 дахин өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материалын данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	34,476.8	34,476.8
Авлага	1,194.8	211,073.5	209,878.7
Бараа материал	55,252.6	188,129.6	132,877.0
Үндсэн хөрөнгө	2,727,114.7	2,735,747.9	8,633.2
Нийт хөрөнгө	2,783,562.1	3,169,427.8	385,865.7
Өр төлбөр	9,972.5	-	(9,972.5)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,773,589.6	3,169,427.8	395,838.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,783,562.1	3,169,427.8	385,865.7

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэлд нэмэлт санхүүжилт дансны 17,323.6 мянган төгрөг, төсвийн харилцах дансны 17,153.2 мянган төгрөгийн үлдэгдэл тус тус байна.

Тайланд онд авлагын дансны үлдэгдэл 209,878.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах ковидын хэвтэн эмчлүүлэгчдийн эмчилгээний төлбөр байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 188,129.6 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 132,877.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 408,333.3 мянган төгрөг, хандив тусламжаар ирсэн 279,096.8 мянган төгрөг, нийт 687,430.1 мянган төгрөгийн аж ахуйн материалын өсөлт нөлөөлсөн байна.

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдлийн 81.8 хувийг ковид-19 цар өвчин гарсантай холбоотойгоор эм боох материал болон тусгай зориулалтын материал эзэлж байна .

Тайлант онд үндсэн хөрөнгийн дансанд хандиваар 50,302.9 мянган төгрөгийн, төсвийн хөрөнгөөр 41,045.0 мянган төгрөгийн, бусад 44,175.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зохих дансанд бүртгэж, 47,161.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг данснаас хассан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,169,427.8 мянган төгрөг болж 385,865.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгээс шалтгаалжээ.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 1,016,979.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,016,979.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг дээрх дүнгээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр улсын төсвөөс 1,016,979.6 мянган төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 997,023,1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, 19,872.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт дутуу авсан нь үндсэн үйл ажиллагааны 4 тусламж үйлчилгээг ковидын нөхцөл байдлаас шалтгаалж дутуу үзүүлсэнтэй холбоотой байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 997,023,1 мянган төгрөг буюу 99.6 хувийг урсгал үйл ажиллагаанд зарцуулж, 83.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт буцаан төвлөрүүлж, 33,813.1 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.

Дээд шатны төсөв захирагчаас 61,438.8 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 301,831.5 мянган төгрөг нийт 363,270.3 мянган төгрөгийн орлого хүлээн авсан байна.

Үүнээс хангамж бараа материалын зардалд 10,955.1 мянган төгрөг, эд хогшил, урсгал засварын зардалд 22,503.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууллын зардалд 53,400.0 мянган төгрөг, байр ашиглалтын зардалд 3,900.0 мянган төгрөг, цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшилд 31,139.9 мянган төгрөг, ажил олгогчоос төлөх нийгмийн даатгалд 1,888.8 мянган төгрөг, эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэлд 191,691.7 мянган төгрөг, хоол хүнсэнд 30,412.2 мянган төгрөг, томилолтын зардалд 56.0 мянган төгрөг, нийт 345,946.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, 17,323.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Ковид-19 цар тахал тархсантай холбоотой тайлант онд тусламж хандив, төсвийн өөрийн хөрөнгөөр нийт 564,411.3 мянган төгрөгөөр эм боох материал, хамгаалах хувцас, хэрэгсэл, эмийн багц, ковидын тест, дархлаажуулалтын вакцин хүлээн авч, 474,016.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Коронавируст халдварын цар тахалтай тэмцэх арга хэмжээний хүрээнд Эрүүл мэндийн яамнаас эм, эмийн хэрэгслүүдийг аймгийн ЭМГ-аар дамжуулан хуваарилсан байна.

Эрүүл мэндийн газраас үнэ төлбөргүй хуваарилсан ковид-19-н 48 ширхэг вакциныг илүү орлогод тусгасан 1,777.8 мянган төгрөгийн, эм нэг бүрийн үнийг оронгийн цэг, таслалын алдаанаас 10 дахин өсгөж илүү дүнгээр нэхэмжилсэн 200 ширхэг эмийн үнэ 2,570.2 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулсан.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдал байхгүй тул гол асуудал байхгүй гэж үзлээ.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

Шилэн дансны тухай хуулийн 3 дугаар зүйлийн 3.1.1, 3.1.2-т хамаарах төсөвт байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит үйлдвэрийн газар нь тус хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.4-т тус тус заасан мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд ил тод мэдээлэх зохицуулалттай.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 22 төрлийн мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Дундговь аймгийн Эрдэнэдалай сумын Эмнэлэг нь 2021 онд нийт 513,878.2 мянган төгрөгийн 135 мэдээллийг шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд ил тод, бүрэн байршуулснаас 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар Шилэн дансны цахим санд нийт 165 мэдээлэл байршуулахаас 1 мэдээллийг хугацаа хоцроосон, 6 мэдээллийг байршуулаагүй зөрчилд хүргүүлсэн албан шаардлагыг хэрэгжүүлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цаг хугацааны хязгаарлагдмал байдлаас шалтгаалан бараа материалын дансанд завсрын аудитаар хяналтын тооллого хэрэгжүүлэхээр шийдвэрлэлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 29,388.4 мянган төгрөгийн алдаа илрүүлж, аудитын явцад залруулсан.

4.1 Залруулсан алдаа

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

1. Бараа үйлчилгээний бусад зардал 8,380.4 мянган төгрөгийг цалингийн зардлаар тайлагнасан..
2. Ковид-19 вакцины орлого 1,777.7 мянган төгрөгийг бараа материалын тайланд илүү тайлагнасан.
3. Ковид-19 хэвтэн эмчлүүлэгчдийн 16,660.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг үндсэн санхүүгийн тайланд тайлагнасан.
4. Эм нэг бүрийн үнийг оронгийн цэг, таслалын алдаанаас 10 дахин өсгөж 2,570.2 мянган төгрөгөөр илүү нэхэмжилснийг бараа материалын тайланд илүү тайлагнасан.

Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад нийт 29,338.4 мянган төгрөгийн залруулга хийсэн.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Алдаа, зөрчлийн агуулга		Үүнээс

		Нийт алдаа, зөрчлийн		Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1. Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
2. Бусад батламж мэдэгдлийн хүрээнд:											
1	Бараа үйлчилгээний бусад зардлыг цалингийн зардлаар тайлагнасан.			1	8,380.4						
2	Ковид-19 вакцины орлогыг бараа материалын тайланд илүү тайлагнасан.			1	1,777.7						
3	Ковид-19 хэвтэн эмчлүүлэгчдийн санхүүжилтийг үндсэн санхүүгийн тайланд тайлагнсан			1	16,660.0						
4	Эм нэг бүрийн үнийг оронгийн цэг, таслалын алдаанаас 10 дахин өсгөж илүү нэхэмжилснийг бараа материалын тайланд илүү тайлагнасан			1	2,570.2						
	Нийт зөрчлийн дүн	4	29,338.4	4	29,338.4	-	-				