

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/39/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улаангом хот 2022 он</p>	<p>Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газар, Дарга, тэргүүлэх аудитор: М.Батсуурь Утас: 70453317, Цахим хаяг: BatsuuriM@audit.gov.mn Аудитын менежер: М.Бат-Амгалан Утас: 70453799, Цахим хаяг: Bat-Amgalanm@audit.gov.mn Аудитор: Ч.Мөнхтогтох Утас: 70453721, Цахим хаяг: Munkhtogtokhch@audit.gov.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



**УВС АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

213400, Увс аймаг, Улаангом сум,
Ө.Бадрахын гудамж
Утас: 70-45-33-17, Факс: (976)70-45-33-17,
E-mail: uvs@audit.gov.mn

УВС АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ГАЗРЫН ДАРГЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Ц.АЛИМАА ТАНАА

2022.02.25 № УВА-2022/39/НА-СТА-ТЧЗ
танай _____ -ны № _____ -т

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 Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  М.БАТСУУРЬ



0200200175

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	2
3. Аудитын тайлан	6
3.1 Ерөнхий зүйл	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	16
3.8 Аудитын гол асуудал.....	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт.....	17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС

Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>152,763,948.36</u>	<u>825,339,430.45</u>
33	АВЛАГА	00.00	8,679,377.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	3,329,377.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	00.00	5,000,000.00
335	Бусад авлага	00.00	350,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	350,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	152,763,948.36	816,660,053.45
351	Түүхий эд материал	119,725,208.36	789,800,145.45
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,812,200.00	6,121,426.00
35130	Эм боох материал	111,913,008.36	783,678,719.45
354	Хангамжийн материал	33,038,740.00	26,859,908.00
35410	Бичиг хэргийн материал	4,282,800.00	1,810,850.00
35420	Аж ахуйн материал	23,503,300.00	19,796,418.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,252,640.00	5,252,640.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>652,965,081.05</u>	<u>684,614,717.85</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	652,965,081.05	684,614,717.85
392	Биет хөрөнгө	623,972,081.13	655,698,717.85
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	535,147,390.53	535,147,390.53
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-33,833,264.73	-46,062,983.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	210,471,297.00	245,471,297.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-108,874,074.79	-137,457,408.13
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	135,348,912.86	160,995,971.27
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-128,126,378.57	-112,855,686.02
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	59,320,325.01	52,909,678.01
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-47,671,244.15	-44,417,801.56
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	9,081,000.00	9,081,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-8,611,942.03	-8,832,800.00
39217	Ном	1,720,060.00	1,720,060.00
393	Биет бус хөрөнгө	28,992,999.92	28,916,000.00
39301	Програм хангамж	3,215,000.00	3,215,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,138,000.08	-3,215,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	28,916,000.00	28,916,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>805,729,029.41</u>	<u>1,509,954,148.30</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>00.00</u>	<u>7,048,000.00</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	7,048,000.00
413	Өглөг	00.00	7,048,000.00
4136	Бусад өглөг	00.00	7,048,000.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	7,048,000.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>805,729,029.41</u>	<u>1,502,906,148.30</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	805,729,029.41	1,502,906,148.30
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	819,365,247.44	819,365,247.44
51101	Өмч: - төрийн	819,365,247.44	819,365,247.44
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-105,157,461.04	592,685,488.75
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-105,157,461.04	-104,491,630.14
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	697,177,118.89
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	91,521,243.01	90,855,412.11
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>805,729,029.41</u>	<u>1,509,954,148.30</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	2,520,890,221.00	10,526,113,123.43
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	372,914,521.00	6,130,748,108.43
120	Нийтлэг татварын бус орлого	372,914,521.00	6,130,748,108.43
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	372,914,521.00	6,130,748,108.43
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	372,914,521.00	6,130,748,108.43
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,147,975,700.00	4,395,365,015.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,986,421,900.00	2,534,240,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,986,421,900.00	2,534,240,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	161,553,800.00	1,861,124,515.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	39,940,700.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,883,000.00	216,410,415.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,140,000.00	1,392,264,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	74,590,100.00	252,450,100.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,447,183,766.14	9,828,936,004.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,422,283,766.14	9,828,936,004.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,446,117,612.14	6,800,963,122.19
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	414,484,644.00	582,834,813.31
210101	Үндсэн цалин	256,651,498.00	349,889,436.00
210102	Нэмэгдэл	79,768,890.00	156,881,833.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,479,600.00	34,022,000.00
210104	Урамшуулал	40,584,656.00	42,041,544.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,593,500.00	71,782,538.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,645,800.00	53,536,238.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,236,900.00	4,561,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,389,500.00	3,649,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	847,400.00	912,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,473,900.00	9,123,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,524,946.00	45,470,646.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,452,913.00	4,546,741.00
210302	Түлш, халаалт	37,400,000.00	37,400,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,132,033.00	3,263,905.00
210304	Байрны түрээс	540,000.00	260,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	64,023,850.00	327,223,801.00
210401	Бичиг хэрэг	8,591,285.00	14,307,755.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,689,373.00	60,398,551.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,663,492.00	5,973,065.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	40,000.00	00.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,039,700.00	246,544,430.00
2105	Нормативт зардал	644,646,942.64	5,382,401,752.59
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	644,646,942.64	5,367,084,252.59
210502	Хоол, хүнс	00.00	1,890,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	13,427,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	23,242,460.00	117,922,051.20
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	95,786,151.20
210604	Урсгал засвар	23,242,460.00	22,135,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	52,562,400.00	77,174,815.00
210702	Дотоод албан томилолт	52,562,400.00	77,174,815.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	27,102,856.00	12,357,754.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22,446,900.00	5,162,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	336,000.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,100,000.00	3,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356,356.00	60,154.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,532,800.00	3,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	264,800.00	264,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	124,936,013.50	183,794,950.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	61,372,800.00	13,056,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	12,713,440.00	121,516,380.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	50,849,773.50	49,222,570.75
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	976,166,154.00	3,027,972,882.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	953,290,742.00	3,025,826,800.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,443,366.00	00.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	551,112,000.00	645,321,298.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	381,140,376.00	1,082,597,502.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,595,000.00	1,297,908,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,875,412.00	2,146,082.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,875,412.00	2,146,082.35
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,900,000.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,900,000.00	00.00
221001	Их засвар	9,800,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	15,100,000.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	73,706,454.86	697,177,118.89
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	73,706,454.86	697,177,118.89

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	2,147,975,700.00	4,395,365,015.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	2,147,975,700.00	4,395,365,015.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,986,421,900.00	2,534,240,500.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,986,421,900.00	2,534,240,500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	161,553,800.00	1,861,124,515.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	39,940,700.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	26,883,000.00	216,410,415.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	20,140,000.00	1,392,264,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	74,590,100.00	252,450,100.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	2,123,075,700.00	4,360,365,015.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,123,075,700.00	4,360,365,015.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,146,909,546.00	1,326,600,132.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	416,188,464.00	586,167,190.31
210101	Үндсэн цалин	258,355,318.00	345,757,897.00
210102	Нэмэгдэл	79,768,890.00	156,881,833.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	37,479,600.00	34,022,000.00
210104	Урамшуулал	40,584,656.00	49,505,460.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,593,500.00	72,129,538.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,645,800.00	53,883,238.34
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,236,900.00	4,561,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,389,500.00	3,649,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	847,400.00	912,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,473,900.00	9,123,100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,524,946.00	45,470,646.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,452,913.00	4,546,741.00
210302	Түлш, халаалт	37,400,000.00	37,400,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,132,033.00	3,263,905.00
210304	Байрны түрээс	540,000.00	260,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	72,751,200.00	96,605,209.00
210401	Бичиг хэрэг	11,963,435.00	5,320,055.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,689,373.00	62,254,571.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	7,663,492.00	8,069,765.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	750,000.00	2,100,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	19,684,900.00	18,860,818.00

2105	Нормативт зардал	365,493,340.00	250,552,570.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	363,418,340.00	237,052,570.00
210502	Хоол, хүнс	00.00	2,800,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,075,000.00	10,700,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29,508,140.00	44,629,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	7,919,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,798,140.00	2,800,000.00
210604	Урсгал засвар	22,210,000.00	33,909,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	52,562,400.00	70,126,815.00
210702	Дотоод албан томилолт	52,562,400.00	70,126,815.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	28,355,956.00	13,257,754.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	23,220,000.00	6,062,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	336,000.00	604,800.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,100,000.00	3,200,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356,356.00	60,154.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	66,000.00	66,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	2,012,800.00	3,000,000.00
210807	Газрын төлбөр	264,800.00	264,800.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	86,931,600.00	147,661,310.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	72,834,100.00	25,339,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	14,097,500.00	122,322,310.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	976,166,154.00	3,033,764,882.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	953,290,742.00	3,026,618,800.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	551,112,000.00	645,321,298.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	385,583,742.00	1,082,597,502.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	16,595,000.00	1,298,700,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	22,875,412.00	7,146,082.35
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,875,412.00	7,146,082.35
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	24,900,000.00	35,000,000.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	24,900,000.00	35,000,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	24,900,000.00	35,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	24,900,000.00	35,000,000.00
221001	Их засвар	9,800,000.00	00.00
223001	Бусад хөрөнгө	15,100,000.00	35,000,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-24,900,000.00	-35,000,000.00

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /
					Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн

C01	2020 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл	819,365,247.44	91,521,243.01	-105,157,461.04	805,729,029.41
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	00.00	00.00	00.00	00.00
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	2020 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	819,365,247.44	91,521,243.01	-105,157,461.04	805,729,029.41
D01	2021 оны 01-р сарын 01-ний үлдэгдэл	819,365,247.44	91,521,243.01	-105,157,461.04	805,729,029.41
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	665,830.90	665,830.90
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	819,365,247.44	91,521,243.01	-104,491,630.14	806,394,860.31
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-665,830.90	00.00	-665,830.90
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	697,177,118.89	697,177,118.89
D09	2021 оны 12-р сарын 31-ний үлдэгдэл	819,365,247.44	90,855,412.11	592,685,488.75	1,502,906,148.30

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,534,240,500.00	2,534,240,500.00		100.05
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,534,240,500.00	2,534,240,500.00		100.05
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	793,175,859.00	793,175,859.00		100.12
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	524,448,800.00	524,448,800.00	-	100.00
210101	Үндсэн цалин	306,127,800.00	345,757,897.00	(39,630,097.00)	112.95
210102	Нэмэгдэл	133,821,800.00	95,163,443.00	38,658,357.00	71.11
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	40,425,000.00	34,022,000.00	6,403,000.00	84.16

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210104	Урамшуулал	44,074,200.00	49,505,460.00	(5,431,260.00)	112.32
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	69,177,000.00	69,177,000.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	50,930,700.00	50,930,700.00	-	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,561,600.00	4,561,600.00	-	100.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	3,649,300.00	3,649,300.00	(0.00)	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	912,300.00	912,300.00	-	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,123,100.00	9,123,100.00	-	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	45,241,800.00	45,210,646.00	31,154.00	99.93
210301	Гэрэл цахилгаан	4,313,400.00	4,546,741.00	(233,341.00)	105.41
210302	Түлш, халаалт	37,400,000.00	37,400,000.00	-	100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,528,400.00	3,263,905.00	264,495.00	92.50
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	51,840,600.00	51,840,589.00	11.00	100.00
210401	Бичиг хэрэг	5,890,000.00	5,320,055.00	569,945.00	90.32
210402	Тээвэр (шатахуун)	23,160,000.00	19,551,651.00	3,608,349.00	84.42
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	9,795,700.00	6,008,065.00	3,787,635.00	61.33
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,100,000.00	2,100,000.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	10,894,900.00	18,860,818.00	(7,965,918.00)	173.12
2105	Нормативт зардал	18,080,000.00	18,079,970.00	30.00	100.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,380,000.00	7,379,970.00	30.00	100.00
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	10,700,000.00	10,700,000.00	-	100.00
2106	Эд хогшил худалдан авах	44,629,200.00	44,629,100.00	100.00	100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,920,000.00	7,919,900.00	100.00	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	2,800,000.00	2,800,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	33,909,200.00	33,909,200.00	-	100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	12,400,000.00	12,124,000.00	276,000.00	97.77
210702	Дотоод албан томилолт	12,400,000.00	12,124,000.00	276,000.00	97.77
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	11,771,200.00	11,707,754.00	63,446.00	99.46
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	4,511,600.00	4,512,000.00	(400.00)	100.01

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	604,800.00	604,800.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,200,000.00	3,200,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	60,154.00	19,846.00	75.19
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	110,000.00	66,000.00	44,000.00	60.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	3,000,000.00	3,000,000.00	-	100.00
210807	Газрын төлбөр	264,800.00	264,800.00	-	100.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,958,000.00	15,958,000.00		100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,958,000.00	15,858,000.00		100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	100,000.00	100,000.00	-	100.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,740,693,500.00	1,741,064,641.00	(371,141.00)	100.02
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,740,693,500.00	1,738,918,800.00	1,774,700.00	99.90
213207	Тэтгэвэрт гарахад нь олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	647,083,700.00	645,321,298.00	1,762,402.00	99.73
213208	Хөдөө ОН-т тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	1,082,609,800.00	1,082,597,502.00	12,298.00	100.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	11,000,000.00	11,000,000.00	-	100.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	2,145,841.00	(2,145,841.00)	-
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	2,145,841.00	(2,145,841.00)	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,534,240,500.00	2,534,240,500.00		100.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,534,240,500.00	2,534,240,500.00		100.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,534,240,500.00	2,534,240,500.00		100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-
62	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	35.00	31.00	4.00	88.57
620001	Удирдах ажилтан	2.00	1.00	1.00	50.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	28.00	25.00	3.00	89.29
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

ДАНС	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	1,826,124,515.00
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	1,826,124,515.00
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	533,424,273.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	61,718,390.31
210102	Нэмэгдэл	-	61,718,390.31
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	2,952,538.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	2,952,538.34
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	-	260,000.00
210304	Байрны түрээс	-	260,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	-	44,764,620.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	-	42,702,920.00
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	-	2,061,700.00
2105	Нормативт зардал	-	232,472,600.00
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	229,672,600.00
210502	Хоол, хүнс	-	2,800,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	58,002,815.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	58,002,815.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	1,550,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	1,550,000.00
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	131,703,310.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	9,481,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	122,222,310.00
	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	1,292,700,241.35
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,287,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	1,287,700,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	-	5,000,241.35

213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	5,000,241.35
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	35,000,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	35,000,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	35,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	1,861,124,515.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	1,861,124,515.00
131103	ЗГНХ, Засаг даргын нөөц хөрөнгө түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс зохих байгууллагын шийдвэрийн дагуу тухай төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	216,410,415.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	1,392,264,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	252,450,100.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
5	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 Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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 Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ч.Мөнхтогтох гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 28 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний чанарыг тасралтгүй сайжруулж үйлчлүүлэгчийн сэтгэл ханамжийг дээшлүүлэх, үйлчлүүлэгчдэд эрүүл мэндийн лавлагаа тусламж үйлчилгээг ээлтэй, чанартай, тасралтгүй тэгш

хүртээмжтэй үзүүлж, өвчлөл эндэгдлийг бууруулахад чиглэсэн үйл ажиллагааг явуулдаг байгууллага юм.

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

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

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.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах шаардлагатай гэж үзэж шалгахад дотоод аудитын чиг үүрэг бүхий байгууллагуудаас 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд нь хяналт шалгалт хийгдээгүй 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.

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 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 нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 0.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 9,788.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 9,828,936.0 мянган төгрөгийн 0.5 хувь буюу 49,144.6 мянган төгрөгөөс 80 хувиар тооцож 39,315.7 мянган төгрөгөөр тогтоолоо.

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

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар дахин шинэчлэн тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 1,506,624.7 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, нийт үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	0.0	0.0	0.0
Авлага	0.0	8,679.4	8,679.4
Урьдчилгаа	0.0	0.0	0.0
Бараа материал	152,763.9	816,660.0	663,896.1
Үндсэн хөрөнгө	652,965.0	684,614.7	31,649.6
Нийт хөрөнгө	805,729.0	1,509,954.1	704,225.1
Өр төлбөр	0.0	7,048.0	7,048.0
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	805,729.0	1,499,576.7	693,847.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	805,729.0	1,509,954.1	704,225.1

Тайлант оны эхэнд болон эцэст мөнгөн хөрөнгийн данс үлдэгдэлгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 8,679.4 мянган төгрөг болж өссөн нь Эрүүл мэндийн сайдын Сайдын А/802 тоот тушаалаар нэмэлт санхүүжилтийн дансанд оны эцэст орж ирсэн 5,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг буцааж авах авлага, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн 350.0 мянга, хувь хүний орлогын албан татварын 3,329.4 мянга төгрөгийн авлага үүссэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 816,660.0 мянган төгрөг болж 663,896.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид 19 цар тахалтай холбоотой эм, эмнэлгийн хэрэгслийн бэлэн байдлыг хангах нөөцийг бүрдүүлж ажилласнаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 684,614.7 мянган төгрөг болж 31,649.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид 19 цар тахалтай холбоотой Эрүүл мэндийн яам, орон нутгаас хөрөнгө оруулалт хийснээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь урсгал төсвийн худалдан авалтаар 38,499.9 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 42,372.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс акталж устгасан 26,635.8 мянган төгрөгийн хөрөнгө хасагдсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 7,048.0 мянган төгрөг болж 7,048.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь дараа онд орж ирэх Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллагаас сургалт сурталчилгаа хийх зардлын 5% нөлөөлсөн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,502,906.1 мянган төгрөг болж 697,177.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2021 онд Ковид 19 цар тахалтай холбоотой урамшуулал, илүү цагийн хөлс, тоног төхөөрөмжийн хөрөнгө оруулалт хийгдсэнээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 8,005,222.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, Эрүүл мэндийн Яамнаас ковидын санхүүжилтийн орлого байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө материалын орлого, Эрүүл мэндийн Яам, Дэлхийн Эрүүл мэндийн байгууллагаас санхүүжилт орж ирсэнтэй холбоотой өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 7,385,081.6 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс зардал өсөхөд ковидын урамшуулал, цалингийн зардал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, тээвэр шатахуун, эм эмнэлгийн хэрэгслийн зардлууд голчлон нөлөөлжээ. Энэ нь Ковид 19 цар тахалтай холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй 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 1,887,610.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг 1,887,610.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тайлант онд төсвийн тодотгол хийж батлагдсан төсвийг 646,629.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 2,534,240.5 мянган төгрөг болгосон байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,534,240.5 мянган төгрөгийн улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,534,240.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 2,534,094.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 2,534,094.6 мянган төгрөг буюу 99.9 хувьтай 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.

Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 1,861,124.5 мянган төгрөгийн орлого орж 1,856,124.3 мянган төгрөгийн зарлага гарсан байна. Эрүүл мэндийн яамнаас 1,392,264.0 мянган төгрөг, ЗДНХөрөнгө, түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө 216,410.4 мянган төгрөг, Дэлхийн эрүүл мэндийн байгууллагаас ковидын үеийн сургалт сурталчилгаа хийх санхүүжилт 133,912.0 мянган төгрөг, сүрьеэгийн хавьтлын эрт илрүүлгийн санхүүжилт 64,149.1 мянган төгрөг, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий

болсон нэмэлт орлого 54,389.0 мянган төгрөг нийт 1,861,124.5 мянган төгрөгийн орлого орсныг зарцуулалтын эрх нээлгэн зориулалтын дагуу 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

Онцолсон болон бусад асуудал байхгүй болно.

3.8 Аудитын гол асуудал

АОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

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.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын 2021 оны А/108 дугаар чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газрын хувьд Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил илрээгүй байсан тул Шилэн дансны үйл ажиллагаа, мэдээлэлд хийх нийцлийн аудитаар шалгахаар шийдвэрлэв.

Тайлант хугацаанд www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 135, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 14, мэдээлэх хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд зөрчилтэй асуудал байхгүй 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 зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар ковидтой холбоотой оношлуурын зарцуулалтыг нарийвчлан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3,329.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэв. Үүнд:

4.1 Залруулсан алдаа

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4 дэх хэсэгт “Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ”, 14.4.2 дэх хэсэгт “Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага” гэж заасныг зөрчин Увс аймаг дахь Татварын хэлтэс рүү илүү шилжүүлсэн 3,329.4 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу илэрхийлсэн байсныг залрууллаа.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/мянган 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	Увс аймгийн Эрүүл мэндийн газар	1	3,329.4	1	3,329.4						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР  /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР  /Ч.МӨНХТОГТОХ/

2022 оны 02 сарын 24-ний өдөр