

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/83/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Улаангом хот
2022 он

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
Ахлах аудитор: Т.Амармэнд
Утас: 70453721, Цахим хаяг: amarmendt@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	3
3. Аудитын тайлан.....	13
3.1 Ерөнхий зүйл.....	13
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	13
3.4 Материаллаг байдал	14
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	15
3.8 Аудитын гол асуудал.....	16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	17
4. Аудитын илрүүлэлт.....	17

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС

Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт



**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

БАРУУНТУРУУН СУМЫН
СУМ ДУНДЫН ЭМНЭЛГИЙН
ДАРГА Г.АНХБАЯР ТАНАА

2022.09.25 № УВА-2022/83/НА-СТА-ТЦЗ
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 Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 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.

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 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.

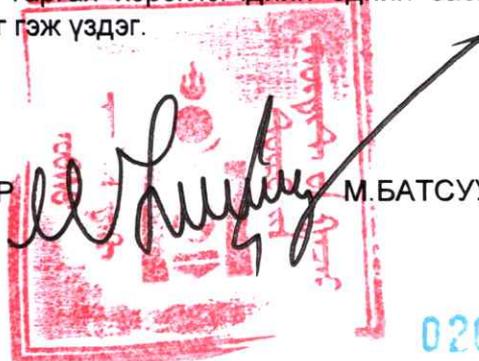
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

0200200347

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	<u>70,015,668.55</u>	<u>219,841,848.47</u>
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	00.00	19,058,674.87
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	00.00	19,058,674.87
3121	Төгрөг	00.00	19,058,674.87
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	18,310,344.87
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	748,330.00
33	АВЛАГА	1,154,071.00	96,286,200.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	1,154,071.00	100,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	96,186,200.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	68,861,597.55	104,496,973.60
351	Түүхий эд материал	25,773,745.55	38,824,077.20
35130	Эм боох материал	25,773,745.55	38,824,077.20
354	Хангамжийн материал	42,587,852.00	65,172,896.40
35410	Бичиг хэргийн материал	6,113,620.00	4,402,750.00
35420	Аж ахуйн материал	24,904,598.00	41,601,924.40
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,784,000.00	5,200,000.00
35450	Барилгын засварын материал	7,275,100.00	13,496,400.00
35460	Хүнсний материал	1,510,534.00	471,822.00
35600	Мал амьтад	500,000.00	500,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>737,377,828.61</u>	<u>1,356,723,128.69</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	737,377,828.61	1,356,723,128.69
392	Биет хөрөнгө	712,737,828.61	1,332,083,128.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	562,013,694.02	1,160,532,936.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-43,696,682.54	-60,414,257.78
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	80,765,000.00	130,165,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,627,013.42	-47,999,235.56
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	263,122,249.35	296,303,698.91
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-141,762,349.52	-171,687,693.59
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	56,647,770.00	56,647,770.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25,808,765.71	-31,465,089.31
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	60,543,769.00	60,543,769.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,459,842.57	-60,543,769.00
393	Биет бус хөрөнгө	24,640,000.00	24,640,000.00
39301	Програм хангамж	440,000.00	440,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-440,000.00	-440,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,640,000.00	24,640,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>807,393,497.16</u>	<u>1,576,564,977.16</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,415,337.03</u>	<u>204,525.59</u>
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,415,337.03	204,525.59
413	Өглөг	1,415,337.03	204,525.59
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,415,337.03	204,525.59

5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>805,978,160.13</u>	<u>1,576,360,451.57</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	805,978,160.13	1,576,360,451.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	523,795,393.85	523,795,393.85
51101	Өмч: - төрийн	523,795,393.85	523,795,393.85
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-19,905,409.88	750,476,881.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-19,905,409.88	-19,905,409.88
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	770,382,291.44
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	302,088,176.16	302,088,176.16
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>807,393,497.16</u>	<u>1,576,564,977.16</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	632,218,834.00	1,580,688,313.36
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	7,672,500.00	703,169,085.36
120	Нийтлэг татварын бус орлого	7,672,500.00	703,169,085.36
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,672,500.00	703,169,085.36
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,360,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,312,500.00	703,169,085.36
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	624,546,334.00	309,308,628.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	551,844,800.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	551,844,800.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	568,210,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,224,100.00	138,296,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,500,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,724,100.00	138,296,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	36,807,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	36,807,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	47,477,434.00	134,205,028.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	134,205,028.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	47,477,434.00	00.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	642,532,204.53	810,306,021.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	642,532,204.53	810,306,021.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	624,670,876.73	761,694,750.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,277,018.94	462,780,889.39
210101	Үндсэн цалин	235,354,239.03	408,638,216.43
210102	Нэмэгдэл	131,622,365.94	4,735,993.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,696,062.97	5,720,996.55
210104	Урамшуулал	35,604,351.00	43,685,683.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,547,120.26	58,319,150.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,177,092.01	41,509,373.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,930,827.32	4,639,205.66
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,131,197.67	3,248,737.42
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	755,283.49	811,075.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,552,719.77	8,110,759.14
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	00.00	00.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,156,000.00	39,767,729.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,341,000.00	4,925,729.00

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210302	Түлш, халаалт	33,815,000.00	34,842,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,392,315.00	46,412,859.00
210401	Бичиг хэрэг	1,228,100.00	3,323,920.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,544,050.00	25,745,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,059,500.00	1,784,409.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,306,600.00	3,517,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,254,065.00	12,042,130.00
2105	Нормативт зардал	33,618,831.55	84,356,106.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,767,490.25	71,196,523.75
210502	Хоол, хүнс	8,468,841.30	11,679,382.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	382,500.00	1,480,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,011,400.00	193,700.00
210604	Урсгал засвар	3,011,400.00	193,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	454,000.00	1,355,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	454,000.00	1,355,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,286,945.00	1,917,325.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	72,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	515,315.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	228,740.00	88,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	614,000.00
210807	Газрын төлбөр	246,000.00	246,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	465,205.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	64,927,245.98	66,591,991.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,200,100.00	4,836,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	63,727,145.98	61,755,391.48
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,861,327.80	48,611,271.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	48,583,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	48,583,500.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,261,327.80	27,771.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,261,327.80	27,771.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	00.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-10,313,370.53	770,382,291.44
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	00.00	00.00
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	7,949,305.38	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,949,305.38	00.00
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-7,949,305.38	00.00
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-18,262,675.91	770,382,291.44

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	627,906,334.00	781,333,028.00
11	ТАТВАРЫН ОРЛОГО	00.00	00.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,360,000.00	00.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	3,360,000.00	00.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,360,000.00	00.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	3,360,000.00	00.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	624,546,334.00	781,333,028.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	551,844,800.00	00.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	551,844,800.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	00.00	568,210,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	25,224,100.00	138,296,100.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	23,500,000.00	00.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,724,100.00	138,296,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	00.00	36,807,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	00.00	36,807,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	47,477,434.00	38,018,828.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	38,018,828.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	47,477,434.00	00.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	627,906,334.00	762,274,353.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	627,906,334.00	762,274,353.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	610,045,006.20	713,946,582.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	409,277,018.94	462,937,629.83
210101	Үндсэн цалин	237,461,266.00	407,541,507.52
210102	Нэмэгдэл	131,026,048.00	5,365,444.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,185,353.94	6,344,994.90
210104	Урамшуулал	35,604,351.00	43,685,683.41
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50,547,120.26	58,319,150.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	35,177,092.01	41,509,373.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,930,827.32	4,384,057.43
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,131,197.67	3,503,885.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	755,283.49	811,075.09
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,552,719.77	8,110,759.14
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	39,515,000.00	42,183,729.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,341,000.00	4,925,729.00
210302	Түлш, халаалт	35,174,000.00	37,258,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,853,630.00	36,233,679.00
210401	Бичиг хэрэг	1,354,430.00	2,144,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,317,700.00	24,649,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,059,500.00	1,613,409.00

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210404	Ном, хэвлэл	00.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,014,000.00	3,554,320.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,108,000.00	4,172,850.00
2105	Нормативт зардал	53,580,727.00	92,151,918.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,062,004.00	79,012,148.00
210502	Хоол, хүнс	8,683,723.00	10,639,770.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,835,000.00	2,500,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	27,255,000.00	13,402,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,155,000.00	6,430,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,150,000.00
210604	Урсгал засвар	10,100,000.00	4,822,300.00
2107	Томилолт, зочны зардал	454,000.00	1,355,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	454,000.00	1,355,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,621,710.00	2,328,325.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	72,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	160,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	00.00	515,315.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	228,740.00	88,010.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	165,000.00	1,025,000.00
210807	Газрын төлбөр	246,000.00	246,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	799,970.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,940,800.00	5,034,850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,940,800.00	5,034,850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	17,861,327.80	48,327,771.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	600,000.00	48,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	600,000.00	48,300,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	17,261,327.80	27,771.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	17,261,327.80	27,771.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	00.00	19,058,674.87
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	00.00	00.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	00.00	00.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	00.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	00.00	00.00
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	00.00	19,058,674.87
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	19,058,674.87

2.4 Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	499,155,393.85	288,016,931.00	-295,278,831.92	491,893,492.93
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	499,155,393.85	288,016,931.00	-295,278,831.92	491,893,492.93
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	10,318,089.14	10,318,089.14
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	523,795,393.85	302,088,176.16	-19,905,409.88	805,978,160.13
D01	2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	523,795,393.85	302,088,176.16	-19,905,409.88	805,978,160.13
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	523,795,393.85	302,088,176.16	-19,905,409.88	805,978,160.13
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
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	770,382,291.44	770,382,291.44
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	523,795,393.85	302,088,176.16	750,476,881.56	1,576,360,451.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

ЭЗА	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	646,726,800.00	624,698,812.13	22,027,987.87	96.6%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	646,726,800.00	624,698,812.13	22,027,987.87	96.6%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	646,726,800.00	624,698,812.13	22,027,987.87	96.6%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	456,248,000.00	440,752,215.83	15,495,784.17	96.6%
210101	Үндсэн цалин	393,436,100.00	390,721,537.52	2,714,562.48	99.3%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	9,240,000.00	6,344,994.90	2,895,005.10	68.7%
210104	Урамшуулал	53,571,900.00	43,685,683.41	9,886,216.59	81.5%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	61,593,600.00	55,887,307.70	5,706,292.30	90.7%
210201	Тэтгэврийн даатгал	43,343,600.00	39,158,086.39	4,185,513.61	90.3%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,562,500.00	4,363,918.43	198,581.57	95.6%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,650,000.00	3,487,774.65	162,225.35	95.6%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	912,500.00	807,048.09	105,451.91	88.4%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,125,000.00	8,070,480.14	1,054,519.86	88.4%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,307,500.00	35,293,729.00	13,771.00	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,881,500.00	4,925,729.00	-44,229.00	100%
210302	Түлш, халаалт	30,106,000.00	30,368,000.00	-262,000.00	100%
210303	Цэвэр, бохир ус	320,000.00	00.00	320,000.00	
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	31,316,000.00	31,312,659.00	3,341.00	100%
210401	Бичиг хэрэг	2,100,000.00	2,099,000.00	1,000.00	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	20,500,000.00	20,500,880.00	-880.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,616,000.00	1,613,409.00	2,591.00	99.8%
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00	0.00	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,200,000.00	3,199,420.00	580.00	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,800,000.00	3,799,950.00	50.00	100%
2105	Нормативт зардал	44,598,800.00	44,598,725.60	74.40	100%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	32,500,000.00	32,499,955.00	45.00	100%
210502	Хоол, хүнс	9,598,800.00	9,598,770.60	29.40	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	2,500,000.00	0.00	100%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,150,000.00	8,136,000.00	14,000.00	99.8%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,500,000.00	4,500,000.00	0.00	100%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,150,000.00	2,150,000.00	0.00	100%

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210604	Урсгал засвар	1,500,000.00	1,486,000.00	14,000.00	99.1%
2107	Томилолт, зочны зардал	1,850,000.00	1,355,000.00	495,000.00	73.2%
210702	Дотоод албан томилолт	1,850,000.00	1,355,000.00	495,000.00	73.2%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2,628,000.00	2,328,325.00	299,675.00	88.6%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	300,000.00	72,000.00	228,000.00	24%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00	0.00	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	516,000.00	515,315.00	685.00	99.9%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	98,000.00	88,010.00	9,990.00	89.8%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	22,000.00	44,000.00	33.3%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,042,000.00	1,025,000.00	17,000.00	98.4%
210807	Газрын төлбөр	246,000.00	246,000.00	0.00	100%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5034900.00	5034850.00	50.00	100%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,034,900.00	5,034,850.00	50.00	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	646,726,800.00	643,036,928.00	3,689,872.00	99.4%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	568,210,600.00	568,210,600.00	0.00	100%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	568,210,600.00	568,210,600.00	0.00	100%
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	36,807,500.00	36,807,500.00	0.00	100%
132001	Орон нутгийн төсвөөс	36,807,500.00	36,807,500.00	0.00	100%
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	41,708,700.00	38,018,828.00	3,689,872.00	91.2%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	41,708,700.00	38,018,828.00	3,689,872.00	91.2%
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	18,310,344.87	-18,310,344.87	
6	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	00.00	00.00	0.00	
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	00.00	00.00	0.00	
610001	Төсвийн байгууллага	00.00	00.00	0.00	
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	00.00	00.00	0.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		137,547,770.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		137,547,770.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		89,247,770.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		22,185,414.00
210101	Үндсэн цалин		16,819,970.00
210102	Нэмэгдэл		5,365,444.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		2,431,843.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		2,351,287.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		20,139.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		16,111.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		4,027.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		40,279.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		6,890,000.00
210302	Түлш, халаалт		6,890,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		4,921,020.00
210401	Бичиг хэрэг		45,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		4,148,220.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал		354,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		372,900.00
2105	Нормативт зардал		47,553,193.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		46,512,193.00
210502	Хоол, хүнс		1,041,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал		5,266,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,930,000.00
210602	Тавилга		00.00
210604	Урсгал засвар		3,336,300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		48300000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		48,300,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		48,300,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		136689700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		136,689,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		136,689,700.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	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 Баруунтуруун сумын Сум дундын 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 Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Т.Амармэнд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлэг нь Эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний чанарыг тасралтгүй сайжруулж үйлчлүүлэгчийн сэтгэл ханамжийг дээшлүүлэхэд 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.

Аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албанаас Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн үйл ажиллагаанд хяналт шалгалт хийгээгүй 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.

Баруунтуруун сумын Сум дундын 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 нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлаар тооцож 5,136.7 мянган төгрөгөөр тогтоосныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 810,406.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 8,104.0 мянган төгрөгийн 80 хувиар буюу 6,483.2 мянган төгрөгөөр шинэчлэн тогтоох шаардлагатай гэж үзсэн.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлан гарах цагалбарт хугацаа болоогүй 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

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 170,922.9 мянган төгрөгөөр буюу 28.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, 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		19,058.6	19,058.6
Авлага	1,154.0	96,286.2	95,132.2
Бараа материал	68,861.5	104,496.9	35,635.3
Үндсэн хөрөнгө	737,377.8	1,356,723.1	619,345.3
Нийт хөрөнгө	807,393.4	1,576,360.4	768,967.0
Өр төлбөр	1,415.3	204.5	-1,210.8
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	805,978.1	1,576,360.4	770,382.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	805,393.4	1,576,564.9	771,171.5

Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 19,058.6 мянган төгрөг болж 19,058.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь үлдэгдэл төвлөрүүлээгүйгээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 96,286.2 мянган төгрөг болж 95,132.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилт дутуу ирснээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 104,496.9 мянган төгрөг болж 35,635.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид-19 цар тахлаас шалтгаалан аж ахуйн материал, эм боох

материал нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Оны эцэст бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь ирэх онд Ковид-19 цар тахалд зарцуулахаар байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,356,723.1 мянган төгрөг болж 619,345.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авсан болон үнэ төлбөргүй авсан хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн дансанд урсгал төсвийн худалдан авалтаар 4,020.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 675,580.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,576,360.4 мянган төгрөг болж 770,382.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь шинээр нэмэгдсэн үндсэн хөрөнгө, тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 948,469.4 мянган төгрөгөөр буюу 150 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого, нэмэлт санхүүжилтийн орлого, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих орлого байна. Энэ нь Ковид-19 цар тахалтай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 167,873.8 мянган төгрөгөөр буюу 26.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан цалин, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой зардал, хангамжийн бараа материалын зардал, нормативт зардал, хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл зэрэг зардлууд байна. Энэ нь ковид-19 цар тахалтай холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүнд хаасан 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 652,524.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 652,524.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн санал 652,524.5 мянган төгрөгөөр баталсныг төсвийн тодотгол хийж 5,797.7 мянган төгрөгөөр бууруулан 646,726.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь цалингийн зардал бууруулж баталсантай холбоотой байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 646,726.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 568,210.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 36,807.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 41,708.7 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 568,210.6 мянга, орон нутгийн төсвөөс 36,807.5 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 38,018.8 мянга, нийт 643,036.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 624,698.8 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 18,310.3 мянган төгрөг байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 624,698.8 мянган төгрөг буюу 96.6 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон 138,296.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс урамшууллын зардалд 22,185.4 мянга, НДШ зардалд 2,431.8 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 286.0 мянга, байр ашиглалттай холбоотой 6,890.0 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 4,921.0 мянга, нормативт зардал 47,553.1 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 5,266.3 мянга, нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд 48,300.0 мянга, нийт 137,547.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэлд 748.3 мянган төгрөг байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

АОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй 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 аудиторовын 2021 оны А/108 дугаар чиглэлийн дагуу Санхүүгийн тайлангийн аудитаар өмнөх онд зөвлөмж, албан шаардлага өгсөн болон эрсдэл бүхий байгууллагыг түүвэрт хамруулан шалгасан. Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 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 112, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 37, 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 алдаа зөрчлийг таслан зогсоох давтан гаргахгүй байх албан шаардлага өгснийг 2021 оны 03 дугаар сарын 09-ний өдрийн Баруунтуруун сумын Засаг даргын А/24 дугаар захирамжаар биелэлтийг ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Баруунтуруун сумын Сум дундын эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайланд Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих төлбөрт үйлчилгээний орлогын 96,286.2 мянган төгрөгийн авлага тусгагдсан байна. 2022 оны 1 дүгээр сард санхүүжилтийг олгосон байна. Дараагийн аудитаар тухайн авлагын зарцуулалтыг нарийвчлан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар зөрчил илрээгүй болно.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР  /М.БАТСУУРЫ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР /М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

/Л.АМАРМЭНД/

2022 оны 02 сарын 25-ны өдөр