

УВС АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Увс аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: УВА-2022/40/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://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.Намжил  
Утас: 70453721, Цахим хаяг: NamjilT@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
3. Аудитын тайлан .....	2
3.1 Ерөнхий зүйл .....	16
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	16
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	16
3.4 Материаллаг байдал .....	17
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	17
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	17
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	19
3.8 Аудитын гол асуудал .....	19
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	20
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	20
4. Аудитын илрүүлэлт .....	20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	21

## 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

УВС АЙМГИЙН НЭГДСЭН  
ЭМНЭЛГИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ  
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ  
О.ОДБАЯР ТАНАА

додд. о.д. дү № УВА - 2022/40/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 Нэгдсэн 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.

Увс аймгийн Нэгдсэн 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

0200200200

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>830,964,389.97</b>	<b>3,687,966,486.39</b>
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	6,129,172.73
3121	Төгрөг	0.00	6,129,172.73
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	6,129,172.73
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	<b>1,484,700.00</b>	<b>2,667,589,622.00</b>
33200	Төлбөрт үйлчилгээний авлага		2,666,104,922.00
3352	Бусад авлага	1,484,700.00	1,484,700.00
3352	Хувь хүнээс авах авлага	1,484,700.00	1,484,700.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	<b>829,479,689.97</b>	<b>1,014,247,691.66</b>
<b>35100</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	<b>562,326,249.92</b>	<b>735,313,524.52</b>
35130	Эм боох материал	562,326,249.92	735,313,524.52
<b>35400</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	<b>267,153,440.05</b>	<b>278,934,167.14</b>
35410	Бичиг хэргийн материал	5,640,255.00	5,524,670.00
35420	Аж ахуйн материал	15,426,706.29	11,861,366.29
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	21,146,615.00	25,593,322.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	51,000.00
35450	Барилгын засварын материал	489,000.00	3,559,950.00
35460	Хүнсний материал	3,435,207.26	2,188,380.06
35470	Бусад хангамжийн материал	221,015,656.50	230,155,478.79
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>11,510,840,830.57</b>	<b>14,113,058,039.36</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	<b>11,510,840,830.57</b>	<b>14,113,058,039.36</b>
<b>39200</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	<b>10,875,533,746.93</b>	<b>13,477,859,289.36</b>
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	7,744,558,605.70	8,894,937,850.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(255,845,944.12)	(395,765,350.60)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	758,656,575.33	772,644,432.33
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(525,505,058.95)	(535,242,275.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	8,610,707,147.81	10,875,987,631.09
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,625,466,831.76)	(6,482,364,858.55)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	424,989,508.41	500,734,658.41

39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(273,997,146.96)	(305,240,883.30)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	82,307,360.94	233,859,830.94
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,534,669.47)	(82,355,946.27)
39217	Ном	664,200.00	664,200.00
<b>39300</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>635,307,083.64</b>	<b>635,198,750.00</b>
39100	Газар	635,080,000.00	635,080,000.00
39301	Программ хангамж	2,400,000.00	2,400,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(2,172,916.36)	(2,281,250.00)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>12,341,805,220.54</b>	<b>17,801,024,525.75</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>836,629,072.65</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>836,629,072.65</b>
413	Өглөг	0.00	836,629,072.65
41310	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	4,508,621.05
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	812,924,651.60
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>-</b>	<b>19,195,800.00</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	19,100,800.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	95,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>12,341,805,220.54</b>	<b>16,964,395,453.10</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	12,341,805,220.54	16,964,395,453.10
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	4,952,435,948.94	4,952,435,948.94
51101	Өмч: -Төрийн өмч	4,952,435,948.94	4,952,435,948.94
<b>51200</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>1,684,686,984.45</b>	<b>6,307,277,217.01</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,684,686,984.45	1,684,686,984.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	4,622,590,232.56
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	5,704,682,287.15	5,704,682,287.15
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>12,341,805,220.54</b>	<b>17,801,024,525.75</b>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
<b>I</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>10,673,791,735.94</b>	<b>18,151,609,848.20</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>5,068,597,085.94</b>	<b>13,769,957,674.20</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>987,948,271.94</b>	<b>4,579,751,821.20</b>
<b>120004</b>	<b>Төсөв байгууллагын өөрийн орлого</b>	<b>987,948,271.94</b>	<b>4,579,751,821.20</b>
120004	Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого	987,948,271.94	4,579,751,821.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	165,179,049.42	191,048,950.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	822,769,222.52	4,388,702,871.20
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	<b>4,080,648,814.00</b>	<b>9,190,205,853.00</b>
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,080,648,814.00	9,190,205,853.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>5,605,194,650.00</b>	<b>1,715,547,252.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>5,343,025,500.00</b>	<b>-</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,343,025,500.00	-
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	-	2,666,104,922.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>262,169,150.00</b>	<b>930,547,252.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,402,350.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82,672,000.00	479,528,202.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,094,800.00	421,019,050.00
<b>1330</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас</b>	<b>-</b>	<b>785,000,000.00</b>
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	465,000,000.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	320,000,000.00
<b>II</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>10,188,501,467.33</b>	<b>13,525,591,487.12</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>10,152,197,117.33</b>	<b>13,525,591,487.12</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>10,121,915,738.91</b>	<b>13,033,774,657.12</b>
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,555,561,132.27	6,235,681,732.35

210101	Үндсэн цалин	3,376,005,091.48	5,503,096,884.35
210102	Нэмэгдэл	1,742,323,564.81	572,310,130.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	203,264,435.98	60,250,604.00
210104	Урамшуулал	233,968,040.00	100,024,114.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>687,778,351.73</b>	<b>783,843,505.65</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	467,689,279.00	546,251,128.46
210202	Тэтгэмжийн даатгал	55,022,267.00	60,407,748.23
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	44,017,798.73	45,297,236.56
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,004,465.00	11,071,896.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	110,044,542.00	120,815,496.19
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>783,252,388.00</b>	<b>845,981,067.83</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	75,429,921.00	78,824,575.83
210302	Түлш, халаалт	465,423,365.00	527,775,575.00
210303	Цэвэр, бохир ус	241,399,102.00	239,380,917.00
210304	Байрны түрээс	1,000,000.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>150,823,950.00</b>	<b>179,458,095.62</b>
210401	Бичиг хэрэг	12,090,190.00	15,606,265.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,794,683.00	74,762,950.10
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,562,300.00	11,380,729.79
210404	Ном, хэвлэлийн зардал	-	33,300.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	31,920,900.00	9,245,282.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	18,149,287.00	50,872,775.00
210408	Бараа материал ақталсны зардал	29,306,590.00	17,556,793.73
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,748,964,933.87</b>	<b>3,784,320,898.50</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,572,113,918.87	3,524,366,614.30
210502	Хоол, хүнс	176,451,015.00	258,694,284.20
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	400,000.00	1,260,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>35,692,370.00</b>	<b>50,060,414.20</b>
210601	Багаж хэрэгсэл	-	900,000.00
210604	Урсгал засвар	35,692,370.00	49,160,414.20

2107	Томилолт, зочны зардал	17,304,500.00	12,012,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,304,500.00	12,012,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	50,314,272.00	53,124,932.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,497,500.00	21,930,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	576,000.00	1,140,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	743,580.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	409,762.00	393,262.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	363,000.00	400,800.00
210806	Мэдээллийн технологийн үйлчилгээний хөлс	577,500.00	6,260,100.00
210807	Газрын төлбөр	6,350,800.00	6,350,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягтын зардал	19,796,130.00	15,649,970.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,092,223,841.04	1,089,292,010.97
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,135,000.00	180,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	1,091,088,841.04	1,089,112,010.97
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	30,281,378.42	491,816,830.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	15,280,200.00	491,816,830.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	469,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,280,200.00	22,816,830.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,001,178.42	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,001,178.42	-
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	36,304,350.00	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	36,304,350.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	36,304,350.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)	485,290,268.61	4,626,018,361.08
5	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	31,386,177.51	3,428,128.52
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	31,386,177.51	3,428,128.52
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (VI)=IV-V)	(31,386,177.51)	(3,428,128.52)
VI	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)	453,904,091.10	4,622,590,232.56

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,851,022,513.42	11,096,802,055.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	4,245,827,863.42	9,381,254,803.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	165,179,049.42	191,048,950.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	165,179,049.42	191,048,950.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	165,179,049.42	191,048,950.00
122	Тусламжийн орлого	4,080,648,814.00	9,190,205,853.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	4,080,648,814.00	9,190,205,853.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	5,605,194,650.00	1,715,547,252.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	5,343,025,500.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	5,343,025,500.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	262,169,150.00	930,547,252.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	79,402,350.00	30,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	82,672,000.00	479,528,202.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	100,094,800.00	421,019,050.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	-	785,000,000.00
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	-	465,000,000.00
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	-	320,000,000.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	9,814,718,163.42	11,090,672,882.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,814,718,163.42	11,090,672,882.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,784,436,785.00	10,599,304,782.27
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,499,403,284.00	6,155,214,113.95

210101	Үндсэн цалин	2,952,094,689. 07	3,251,555,885.00
210102	Нэмэгдэл	2,023,436,829. 94	2,289,618,339.18
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	222,321,935.98	206,505,465.00
210104	Урамшуулал	301,549,829.01	407,534,424.77
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	743,936,200.00	860,981,353.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	523,510,600.00	631,250,778.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	55,106,400.00	58,301,248.07
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	44,085,100.00	46,547,338.26
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,021,300.00	11,353,044.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	110,212,800.00	113,528,944.06
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>783,252,388.00</b>	<b>610,925,225.83</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	75,429,921.00	78,824,575.83
210302	Түлш, халаалт	465,423,365.00	310,600,750.00
210303	Цэвэр, бохир ус	241,399,102.00	221,499,900.00
210304	Байрны түрээс	1,000,000.00	-
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>122,466,203.00</b>	<b>155,644,074.29</b>
210401	Бичиг хэрэг	9,391,900.00	14,434,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	48,794,683.00	65,660,635.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,562,300.00	10,220,729.79
210404	Ном, хэвлэл	400,000.00	33,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	31,920,300.00	11,394,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,397,020.00	53,901,209.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>1,831,517,592. 00</b>	<b>2,545,125,634.20</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,627,096,592. 00	2,257,808,284.20
210502	Хоол, хүнс	177,757,000.00	277,722,550.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	26,664,000.00	9,594,800.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>735,183,676.00</b>	<b>207,925,719.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	433,176,700.00	106,814,829.00

210602	Тавилга	10,845,000.00	2,635,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	230,000.00	-
210604	Урсгал засвар	290,931,976.00	98,475,890.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>17,304,500.00</b>	<b>12,012,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	17,304,500.00	12,012,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>50,237,942.00</b>	<b>51,296,662.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,497,300.00	20,750,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	576,000.00	1,140,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	743,580.00	1,000,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	409,762.00	393,262.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	363,000.00	363,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	577,500.00	6,108,400.00
210807	Газрын төлбөр	6,350,800.00	6,350,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	19,720,000.00	15,191,200.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>1,135,000.00</b>	<b>180,000.00</b>
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,135,000.00	180,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>30,281,378.42</b>	<b>491,368,100.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>15,280,200.00</b>	<b>491,368,100.00</b>
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	469,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	15,280,200.00	22,368,100.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	15,001,178.42	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	15,001,178.42	-
<b>III</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)</b>	<b>36,304,350.00</b>	<b>6,129,172.73</b>
<b>V</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)</b>	<b>36,304,350.00</b>	<b>-</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>36,304,350.00</b>	<b>-</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>36,304,350.00</b>	<b>-</b>
223001	Бусад хөрөнгө	36,304,350.00	-
<b>VI</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)</b>	<b>(36,304,350.00)</b>	<b>-</b>
<b>VII</b>	<b>САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ДҮН</b>		

VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)		6,129,172.73
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		6,129,172.73

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
1	2020 оны 01-р сарын 01-нэээрх үлдэгдэл	4,317,355,948.94	2,793,736,487.58	(9,240,226.19)	7 101 852 210.33
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,317,355,948.94	2,793,736,487.58	(9,240,226.19)	7 101 852 210.33
4	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
5	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
6	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
7	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
8	Зарласан ногдол ашиг				
9	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(369,103,502.94)	(369,103,502.94)
10	2020 оны 12-р сарын 31-нэээрх үлдэгдэл	4,952,435,948.94	5,704,682,287.15	1,684,686,984.45	12 341 805 220.54
11	2021 оны 1-р сарын 1-нэээрх үлдэгдэл	4,952,435,948.94	5,704,682,287.15	1,684,686,984.45	12 341 805 220.54
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	4,952,435,948.94	5,704,682,287.15	1,684,686,984.45	12 341 805 220.54
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт				
15	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт бууралт				
16	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				
17	Өмчид гарсан өөрчлөлт				
18	Зарласан ногдол ашиг				
19	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,622,590,232.56	4,622,590,232.56

20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	4,952,435,948.94	5,704,682,287.15	6,307,277,217.01	16 964 395 453.10
----	---------------------------------------	------------------	------------------	------------------	-------------------

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,193,201,000.00	10,160,125,630.27	1,033,075,369.73	90.77
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,193,201,000.00	10,160,125,630.27	1,033,075,369.73	90.77
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,187,198,500.00	10,154,605,090.27	1,032,593,409.73	90.77
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,044,505,100.00	6,041,176,664.95	3,328,435.05	99.94
210101	Үндсэн цалин	3,254,884,300.00	3,251,555,885.00	3,328,415.00	99.90
210102	Нэмэгдэл	2,175,580,900.00	2,175,580,890.18	9.82	100.00
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	206,505,500.00	206,505,465.00	35.00	100.00
210104	Урамшуулал	407,534,400.00	407,534,424.77	(24.77)	100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	859,729,100.00	859,729,100.00	-	100.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	629,998,500.00	629,998,525.01	(25.01)	100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	58,301,300.00	58,301,248.07	51.93	100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	46,547,400.00	46,547,338.26	61.74	100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	11,353,000.00	11,353,044.60	(44.60)	100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	113,528,900.00	113,528,944.06	(44.06)	100.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	846,258,800.00	610,925,225.83	235,333,574.17	72.19
210301	Гэрэл, цахилгаан	78,824,600.00	78,824,575.83	24.17	100.00
210302	Түлш, халаалт	527,796,600.00	310,600,750.00	217,195,850.00	58.85
210303	Цэвэр, бохир ус	239,637,600.00	221,499,900.00	18,137,700.00	92.43
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	172,023,500.00	152,323,074.29	19,700,425.71	88.55
210401	Бичиг хэрэг	15,094,000.00	14,434,000.00	660,000.00	95.63
210402	Тээвэр, шатахуун	82,261,100.00	64,380,635.50	17,880,464.50	78.26
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,800,700.00	9,640,729.79	1,159,970.21	89.26
210404	Ном, хэвлэл	33,300.00	33,300.00	-	100.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	11,394,200.00	11,394,200.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	52,440,200.00	52,440,209.00	(9.00)	100.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>3,012,078,900.00</b>	<b>2,272,140,144.20</b>	<b>739,938,755.80</b>	<b>75.43</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,727,353,500.00	1,993,541,694.20	733,811,805.80	73.09
210502	Хоол, хүнс	275,605,800.00	269,478,850.00	6,126,950.00	97.78
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	9,119,600.00	9,119,600.00	-	100.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>188,970,900.00</b>	<b>158,684,219.00</b>	<b>30,286,681.00</b>	<b>83.97</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	97,280,900.00	88,957,829.00	8,323,071.00	91.44
210602	Тавилга	2,635,000.00	2,635,000.00	-	100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	974,400.00	-	974,400.00	-
210604	Урсгал засвар	88,080,600.00	67,091,390.00	20,989,210.00	76.17
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>9,150,000.00</b>	<b>8,150,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>89.07</b>
210702	Дотоод албан томилолт	9,150,000.00	8,150,000.00	1,000,000.00	89.07
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>54,302,200.00</b>	<b>51,296,662.00</b>	<b>3,005,538.00</b>	<b>94.47</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,928,900.00	20,750,000.00	1,178,900.00	94.62
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,140,000.00	1,140,000.00	-	100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,000,000.00	1,000,000.00	-	100.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	393,300.00	393,262.00	38.00	99.99
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	363,000.00	363,000.00	-	100.00
210806	Мэдээллийн технологийн зардал	7,124,900.00	6,108,400.00	1,016,500.00	85.73
210807	Газрын төлбөр	6,350,800.00	6,350,800.00	-	100.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	16,001,300.00	15,191,200.00	810,100.00	94.94
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	180,000.00	180,000.00	-	100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	180,000.00	180,000.00	-	100.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>6,002,500.00</b>	<b>5,520,540.00</b>	<b>481,960.00</b>	<b>91.97</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>6,002,500.00</b>	<b>5,520,540.00</b>	<b>481,960.00</b>	<b>91.97</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,002,500.00	5,520,540.00	481,960.00	91.97

III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	11,193,201,000.00	10,166,254,803.00	1,026,946,197.00	90.83
31	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	320,000,000.00	785,000,000.00	(465,000,000.00)	245.31
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон	-	465,000,000.00	(465,000,000.00)	-
133005	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд хийсэн санхүүжилт	320,000,000.00	320,000,000.00	-	100.00
35	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>	191,049,000.00	191,048,950.00	50.00	100.00
120004 1	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	191,049,000.00	191,048,950.00	50.00	100.00
122	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	10,682,152,000.00	9,190,205,853.00	1,491,946,147.00	86.03
122001	Хандив тусламж /дотоод/	10,682,152,000.00	9,190,205,853.00	1,491,946,147.00	86.03
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	0.00	(0.00)	-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	6,129,172.73	(6,129,172.73)	-
6	<b>ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ</b>	-	-	-	-
61	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	-	1.00	(1.00)	-
610001	Төсвийн байгууллага	-	1.00	(1.00)	-
62	<b>АЖИЛЛАГСДЫН ТОО</b>	310.00	333.00	(23.00)	107.42
620001	Удирдах ажилтан	6.00	4.00	2.00	66.67
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	220.00	217.00	3.00	98.64
620003	Үйлчлэх ажилтан	84.00	112.00	(28.00)	133.33
63	<b>СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/</b>	-	-	-	-
64	<b>ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО</b>	-	-	-	-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>		<b>930,547,252.00</b>	<b>(930,547,252.00)</b>	
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>		<b>930,547,252.00</b>	<b>(930,547,252.00)</b>	
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>		<b>444,699,692.00</b>	<b>(444,699,692.00)</b>	
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>		<b>114,037,449.00</b>	<b>(114,037,449.00)</b>	
210102	Нэмэгдэл		114,037,449.00	(114,037,449.00)	
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>		<b>1,252,253.00</b>	<b>(1,252,253.00)</b>	
210201	Тэтгэврийн даатгал		1,252,253.00	(1,252,253.00)	
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>		<b>3,321,000.00</b>	<b>(3,321,000.00)</b>	
210402	Тээвэр, шатахуун		1,280,000.00	(1,280,000.00)	
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		580,000.00	(580,000.00)	
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		1,461,000.00	(1,461,000.00)	
2105	<b>Нормативт зардал</b>		<b>272,985,490.00</b>	<b>272,985,490.00</b>	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		264,266,590.00	(264,266,590.00)	
210502	Хоол, хүнс		8,243,700.00	(8,243,700.00)	
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		475,200.00	(475,200.00)	
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>		<b>49,241,500.00</b>	<b>(49,241,500.00)</b>	
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		17,857,000.00	(17,857,000.00)	
210604	Урсгал засвар		31,384,500.00	(31,384,500.00)	
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>		<b>3,862,000.00</b>	<b>(3,862,000.00)</b>	
210702	Дотоод албан томилолт		3,862,000.00	(3,862,000.00)	
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>		<b>485,847,560.00</b>	<b>(485,847,560.00)</b>	
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>		<b>485,847,560.00</b>	<b>(485,847,560.00)</b>	
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		469,000,000.00	(469,000,000.00)	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		16,847,560.00	(16,847,560.00)	
III	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>		<b>930,547,252.00</b>	<b>(930,547,252.00)</b>	
31	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>		<b>930,547,252.00</b>	<b>(930,547,252.00)</b>	
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		30,000,000.00	(30,000,000.00)	

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		479,528,202.00	(479,528,202.00)	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		421,019,050.00	(421,019,050.00)	

### **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 Увс аймгийн Нэгдсэн 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.Намжил гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер М.Бат-Амгалан, дарга, тэргүүлэх аудитор М.Батсуурь нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Увс аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Увс аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 29 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

#### **3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт**

Увс аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг 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 Нэгдсэн эмнэлэг 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 шатанд Улаангом политехник коллежийн 2021 оны санхүүгийн тайлан гараагүй байсан тул материаллаг байдлыг 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 10,188.5 мянган төгрөгөөс 0.5 хувиар буюу 50,942.5 мянган төгрөгөөр тооцсон, гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 13,525.6 мянган төгрөгийн 0.5 хувиар буюу 67,628.0 мянган төгрөгийн 80 хувиар тооцож 54,102.4 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 Нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 5,459,219.3 мянган төгрөгөөр буюу 44.2 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	0.00	6.129.2	6.129.2
Авлага	1,484.7	2,667,589.6	2,666,104.9
Урьдчилгаа			
Бараа материал	829,479.7	1,014,247.7	184,768.0
Үндсэн хөрөнгө	11,510,840.8	14,113,058.0	2,602,217.2
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>12,341,805.2</b>	<b>17,801,024.5</b>	<b>5,459,219.3</b>
Өр төлбөр	0.00	836,629.1	836,629.1
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	12,341,805.2	16,964,395.4	4,622,590.2
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>12,341,805.2</b>	<b>17,801,024.5</b>	<b>5,459,219.3</b>

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 6,129.2 мянган төгрөг болж 6,129.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь дансны үлдэгдэл төвлөрүүлээгүйгээс шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 2,667,589.6 мянган төгрөг болж 2,666,104.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын 10, 11, 12 дугаар сарын санхүүжилтийг дутуу олгосноос шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 1,014,247.7 мянган төгрөг болж 184,768.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь Ковид 19 цар тахалтай холбоотой эм эмнэлгийн хэрэгслийн бэлэн байдлыг хангаж нөөцийн бүрдүүлж ажилласнаас шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд худалдаж авсан ашиглалтгүй бараа материал байхгүй.

Оны эцэст бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь Ковид 19 цар тахалтай холбоотойгоор 2022 оны 1, 2-р сард зарцуулахаар байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 14,113,058.0 мянган төгрөг болж 2,602,217.0 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 178,476.9 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 3,516,280.4 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс акталж устгасан 37,812.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө хасагдсан байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 836,629.1 мянган төгрөг болж 836,629.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын 10, 11, 12 сарын санхүүжилт 2021 онд өгөөгүйгээс шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 16,964,395.4 мянган төгрөг болж 4,622,590.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь 2021 онд Ковид 19 цар тахалтай холбоотой хөрөнгө оруулалт хийгдсэнээс шалтгаалжээ.

2021 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 7,477,818.1 мянган төгрөгөөр буюу 70 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийн орлого байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгө материалын орлого, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас олгох санхүүжилт өссөнтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 3,337,090.0 мянган төгрөгөөр буюу 32.7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс зардал өсөхөд цалингийн зардал, Нийгмийн даатгалын шимтгэл, түлш халаалтын зардал, тээвэр шатахуун, эм эмнэлгийн хэрэгслийн зардал, хоол хүнсний зардлууд голчлон нөлөөлжээ. 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 10,416,910.0 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 10,416,910.0 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 528,904.4 мянган төгрөгөөр бууруулж 9,888,005.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь цалингийн зардлын дүнг бууруулж баталсантай холбоотой байна. Тайлант онд төсвийн тодотгол хийж батлагдсан төсвийг 1,305,195.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлэн 11,193,201.0 мянган төгрөг болгосон байна.

### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 санхүүжүүлэхээр 11,193,201.0 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 320,000.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 191,049.0 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор, 10,682,152.0 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 785,000.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 191,048.9 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтийн орлого 9,190,205.8 мянган төгрөг, нийт 10,166,254.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 10,160,125.6 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Мөнгөн хөрөнгийн үлдэгдэл 6,129.1 мянган төгрөг байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 10,160,125.6 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.

Орон нутгийн төсвөөс 30,000.0 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 479,528.2 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 421,019.0 мянга, нийт 930,547.2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс нэмэгдэл цалингийн зардалд 114,037.4 мянга, тэтгэврийн даатгалын зардалд 1,252.2 мянга, тээвэр шатахууны зардалд 1,280.0 мянга, шуудан холбоо интернэтийн зардалд 580.0 мянга, бага үнэтэй түргэн элэгдэх эд зүйлийн зардалд 1,461.0 мянга, эм эмнэлгийн зардалд 264,266.6 мянга, хоол хүнсний зардалд 8,243.7 мянга, нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардалд 475.2 мянга, багаж техник хэрэгслийн зардалд 17,857.0 мянга, урсгал засварын зардалд 31,384.5 мянга, дотоод албан томилолтын зардалд 3,862.0 мянга, ажил олгогчоос олгох тэтгэмж, урамшуулалд 469,000.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардалд 16,847.5 мянга, нийт 930,547.2 мянган төгрөгийг 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Монгол Улсын Ерөнхий аудиторовн 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 Нэгдсэн 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 147, хугацаа хоцроож мэдээлсэн 2, 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 1.5 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоосныг барагдуулан ажилласан байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих төлбөрт үйлчилгээний орлогын авлага 2,666,104.9 мянган төгрөг байна. Тухайн авлагын дагуу 2022 оны 1 дүгээр сард санхүүжилтийг олгосон байна. Дараагийн аудитаар тухайн авлагын зарцуулалтыг нарийвчлан шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 238,703.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснийг аудитын явцад залруулга хийлгэв. Үүнд:

#### 4.1 Залруулсан алдаа

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1 дэх хэсэгт “Аж ахуйн нэгж, байгууллага нягтлан бодох бүртгэлийн дараах зарчмыг баримтална”, 5.1.4 дэх заалтад “Үнэн зөв байх” гэж заасны зөрчин улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар хийгдсэн засварын ажлыг данс бүртгэлд тусгахдаа 211,373.2 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байсныг залруулсан.
2. 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 Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлагыг 27,330.0 мянган төгрөгөөр дутуу илэрхийлсэн байсныг залруулсан.

#### 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	Улаангом политехник коллеж	2	238,703.2	2	238,703.2						

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР /М.БАТСУУРЬ/

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

/М.БАТ-АМГАЛАН/

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР

/Т.НАМЖИЛ/

2022 оны 02 сарын 24-ний өдөр