



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Уянга сумын Жаргалант багийн ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ӨВА-2022/91/НА-СТА-ТШЗ**

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

Тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал

Утас: 70323253 Цахим хаяг: batjargalo@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Д.Гансүх

Утас: 70323833 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com

Аудитор: Ц.Чанцалдиймаа

Утас: 99710673 Цахим хаяг: chantsal1227@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	4
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан	11
3.1 Ерөнхий зүйл	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг	13
3.8 Аудитын гол асуудал	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал	14
4. Аудитын илрүүлэлт	14
4.1 Залруулсан алдаа	14
4.2 Төлбөрийн акт	14
4.3 Албан шаардлага	14
4.4 Зөвлөмж	Error! Bookmark not defined.
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар



**ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

62173 Арвайхээр, Өвөрхангай аймаг,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
E-mail: uvurkhangai@audit.gov.mn

УЯНГА СУМЫН ЖАРГАЛАНТ
БАГИЙН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
Н.ЭНХТУНГАЛАГ ТАНАА

АСС-91.08 № 117
танай _____ -ны № _____ -т

Аудитын гэрчилгээ

Зөрчилгүй санал 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 Уянга сумын Жаргалант багийн 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.

Уянга сумын Жаргалант багийн 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.

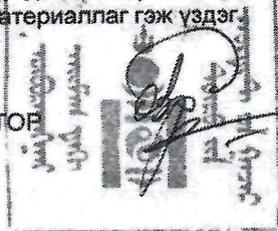
Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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



О.БАТЖАРГАЛ

D:\Auditin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	14,134,358.20	84,205,273.18
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	-
32	БОГИНО ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
33	АВЛАГА	-	50,525,108.00
33500	Бусад авлага	-	49,780,600.00
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	-	383,300.00
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	361,208.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	361,208.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	14,134,358.20	33,680,165.18
35100	Түүхий эд материал	4,535,411.37	21,834,393.41
35130	Эм боох материал	4,535,411.37	21,834,393.41
35400	Хангамжийн материал	9,598,946.83	11,845,771.77
35410	Бичиг хэргийн материал	-	44,500.00
35460	Хүнсний материал	1,190,660.00	1,236,210.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,408,286.83	10,565,061.77
35500	Биологийн хөрөнгө		
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	222,677,347.10	242,543,282.14
37	УРТ ХУГАЦААТ ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТ	-	-
371	Урт хугацаат хадгаламж	-	-
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	222,677,347.10	242,543,282.14
39200	Биет хөрөнгө	221,439,347.18	241,403,282.14
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	206,827,446.97	231,827,446.97
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,142,039.77)	(23,586,307.85)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,096,434.00	29,736,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,228,217.05)	(19,824,289.41)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	27,552,803.00	35,855,003.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(13,224,741.63)	(17,096,476.31)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,217,210.00	12,217,210.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,659,548.34)	(7,725,738.26)
39300	Биет бус хөрөнгө	1,237,999.92	1,140,000.00

39301	Програм хангамж	490,000.00	490,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(392,000.08)	(490,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,140,000.00	1,140,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	236,811,705.30	326,748,555.32
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	-	49,780,600.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	49,780,600.00
411	Богино хугацаат үнэт цаас	-	-
413	Өглөг	-	49,780,600.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	24,146,328.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	-	25,634,272.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	236,811,705.30	276,967,955.32
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	236,811,705.30	276,967,955.32
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	1,140,000.00	1,140,000.00
51101	Өмч: - төрийн	1,140,000.00	1,140,000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	233,292,339.30	273,448,589.32
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	233,292,339.30	233,292,339.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	40,156,250.02
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс		
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	2,379,366.00	2,379,366.00
51400	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү		
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	236,811,705.30	326,748,555.32

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	233,584,400.00	338,788,219.94
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	205,960,400.00	249,413,919.94
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,400,000.00	40,086,919.94
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	1,400,000.00	40,086,919.94
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	204,560,400.00	209,327,000.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	204,560,400.00	209,327,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	27,624,000.00	89,374,300.00

1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,624,000.00	89,374,300.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	49,780,600.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	3,937,500.00	15,250,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,686,500.00	24,343,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	23,686,500.00	24,343,700.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	240,255,726.32	298,631,969.92
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	239,915,263.82	298,631,969.92
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	239,915,263.82	298,631,969.92
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145,554,890.00	178,457,841.00
210101	Үндсэн цалин	83,953,211.00	84,118,319.98
210102	Нэмэгдэл	48,351,863.00	78,984,346.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,904,000.00	2,390,612.00
210104	Урамшуулал	10,345,816.00	12,964,563.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,132,000.00	20,892,287.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,365,700.00	14,027,512.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,441,600.00	1,459,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,153,300.00	1,167,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,300.00	291,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,883,100.00	3,945,774.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,479,000.00	19,557,192.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,705,000.00	1,037,901.00
210302	Түлш, халаалт	15,018,000.00	16,144,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	756,000.00	2,374,491.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,178,100.00	15,810,665.00
210401	Бичиг хэрэг	595,500.00	548,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,044,500.00	11,595,325.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	800,000.00	959,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	554,000.00	138,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	11,184,100.00	2,569,440.00
2105	Нормативт зардал	18,717,553.62	43,713,359.96
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,648,445.62	35,584,709.96

210502	Хоол, хүнс	5,936,808.00	7,343,150.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,132,300.00	785,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,613,500.00	3,792,000.00
210604	Урсгал засвар	1,613,500.00	3,792,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	675,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	675,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	651,600.00	555,560.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	498,560.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,900.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8,000.00	8,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,838,620.20	15,178,064.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	775,740.00	1,741,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13,062,880.20	13,436,264.96
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	340,462.50	-
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	340,462.50	-
225101	Үндсэн хөрөнгө данснаас хассаны олз (гарз) /ТӨҮГ/	340,462.50	-
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(6,671,326.32)	40,156,250.02
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	-
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(6,671,326.32)	40,156,250.02

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,140,000.00	2,379,366.00	233,292,339.30	0.00	236,811,705.30
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,140,000.00	2,379,366.00	233,292,339.30	0.00	236,811,705.30
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,140,000.00	2,379,366.00	233,292,339.30	0.00	236,811,705.30
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	1,140,000.00	2,379,366.00	233,292,339.30	0.00	236,811,705.30
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1,140,000.00	2,379,366.00	233,292,339.30	0.00	236,811,705.30
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	40,156,250.02	0.00	40,156,250.02
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	1,140,000.00	2,379,366.00	273,448,589.32	0.00	276,967,955.32

2.4 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)	232,184,400.00	248,920,700.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	232,184,400.00	248,920,700.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	204,560,400.00	209,327,000.00
131006	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	204,560,400.00	209,327,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	3,937,500.00	15,250,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	23,686,500.00	24,343,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	23,686,500.00	24,43,700.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	228,596,140.00	246,710,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	228,596,140.00	246,710,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	228,596,140.00	246,710,700.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	145,357,000.00	154,311,513.00
210101	Үндсэн цалин	83,755,321.00	84,118,319.98
210102	Нэмэгдэл	48,351,863.00	54,838,018.02
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,904,000.00	2,390,612.00
210104	Урамшуулал	10,345,816.00	12,964,563.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,169,500.00	20,892,287.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,403,200.00	14,027,512.82
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,441,600.00	1,459,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,153,300.00	1,167,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,300.00	291,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,883,100.00	3,945,774.18
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,367,300.00	20,551,700.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,705,000.00	1,649,109.00
210302	Түлш, халаалт	16,906,300.00	16,528,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	756,000.00	2,374,491.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,989,000.00	14,392,000.00
210401	Бичиг хэрэг	300,000.00	500,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,617,750.00	9,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,826,750.00	800,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	792,000.00	792,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,452,500.00	2,800,000.00
2105	Нормативт зардал	18,722,100.00	28,459,200.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,660,600.00	20,459,200.00
210502	Хоол, хүнс	6,861,500.00	7,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,160,700.00	4,782,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	841,500.00	990,000.00

210604	Урсгал засвар	4,319,200.00	3,792,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	675,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	675,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	651,600.00	647,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,900.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8,000.00	8,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,428,940.00	2,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,428,940.00	2,000,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	3,588,260.00	2,210,000.00
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
4	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	3,588,260.00	2,210,000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	3,588,260.00	2,210,000.00
223	Бусад хөрөнгө		
225102	Биет бус хөрөнгө олж эзэмшихэд төлсөн /ТӨҮГ/	3,588,260.00	2,210,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(3,588,260.00)	(2,210,000.00)
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	232,184,400.00	229,184,400.00	233,670,700.00	233,670,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	232,184,400.00	229,184,400.00	233,670,700.00	233,670,700.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	232,184,400.00	229,184,400.00	233,670,700.00	233,670,700.00
2,101	Цалин хөлс болон	145,357,000.00	145,357,000.00	145,946,000.00	145,946,000.00

	нэмэгдэл урамшил				
210,101	Үндсэн цалин	83,755,321.00	83,755,321.00	85,068,000.00	84,118,319.98
210,104	Урамшуулал	61,601,679.00	61,601,679.00	60,878,000.00	61,827,680.02
210,105	Гэрээт ажлын хөлс	-	-	-	-
2,102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	18,169,500.00	18,169,500.00	19,702,800.00	19,702,800.00
210,201	Тэтгэврийн даатгал	12,403,200.00	12,403,200.00	13,864,900.00	12,838,025.82
210,202	Тэтгэмжийн даатгал	1,441,600.00	1,441,600.00	1,459,500.00	1,459,500.00
210,203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,153,300.00	1,153,300.00	1,167,600.00	1,167,600.00
210,204	Ажилгүйдлийн даатгал	288,300.00	288,300.00	291,900.00	291,900.00
210,205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,883,100.00	2,883,100.00	2,918,900.00	3,945,774.18
2,103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,367,300.00	19,367,300.00	20,551,700.00	20,551,700.00
210,301	Гэрэл, цахилгаан	1,705,000.00	1,705,000.00	1,543,600.00	1,649,109.00
210,302	Түлш, халаалт	16,906,300.00	16,906,300.00	15,892,800.00	16,528,100.00
210,303	Цэвэр, бохир ус	756,000.00	756,000.00	3,115,300.00	2,374,491.00
2,104	Хангамж, бараа материалын зардал	17,989,000.00	17,989,000.00	15,592,000.00	15,592,000.00
210,401	Бичиг хэрэг	300,000.00	300,000.00	500,000.00	500,000.00
210,402	Тээвэр, шатахуун	8,617,750.00	8,617,750.00	9,500,000.00	9,500,000.00
210,403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,826,750.00	1,826,750.00	800,000.00	800,000.00
210,404	Ном, хэвлэл				
210,405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	792,000.00	792,000.00	792,000.00	792,000.00
210,406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,452,500.00	6,452,500.00	4,000,000.00	4,000,000.00
2,105	Нормативт зардал	18,722,100.00	18,722,100.00	22,764,200.00	22,764,200.00
210,501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,660,600.00	10,660,600.00	14,764,200.00	14,764,200.00
210,502	Хоол, хүнс	6,861,500.00	6,861,500.00	7,000,000.00	7,000,000.00
210,503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	1,200,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2,106	Эд хогшил урсгал засварын зардал	5,160,700.00	5,160,700.00	5,792,000.00	5,792,000.00
210,601	Багаж, техник, хэрэгсэл	841,500.00	841,500.00	2,000,000.00	2,000,000.00

210,604	Урсгал засвар	4,319,200.00	4,319,200.00	3,792,000.00	3,792,000.00
2,107	Томилолт, зочны зардал	750,000.00	750,000.00	675,000.00	675,000.00
210,702	Дотоод албан томилолт	750,000.00	750,000.00	675,000.00	675,000.00
2,108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	651,600.00	651,600.00	647,000.00	647,000.00
210,803	Даатгалын үйлчилгээ	594,700.00	594,700.00	590,000.00	590,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,900.00	48,900.00	49,000.00	49,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	8,000.00	8,000.00	8,000.00	8,000.00
2,109.00	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,017,200.00	3,017,200.00	2,000,000.00	2,000,000.00
210,901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,017,200.00	3,017,200.00	2,000,000.00	2,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	232,184,400.00	232,184,400.00	233,670,700.00	233,670,700.00
1,320.00	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	232,184,400.00	232,184,400.00	233,670,700.00	233,670,700.00
132,001	Орон нутгийн төсвөөс	232,184,400.00	232,184,400.00	233,670,700.00	233,670,700.00
4.00	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
5.00	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-		
62.00	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	11	11	11	11
620,001	Удирдах ажилтан	1	1	1	1
620,002	Гүйцэтгэх ажилтан	6	6	6	6
620,003	Үйлчлэх ажилтан	4	4	4	4

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		15,250,000.00	
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0	15,250,000.00	
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0	15,250,000.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		9,555,000.00	

	Үндсэн цалин		8,365,513.00	
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		1,189,487.00	
210201	Тэтгэврийн даатгал		1,189,487.00	
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0	5,695,000.00	

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 Уянга сумын Жаргалант багийн ЭМТөвийн 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой өгсөн зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Ц.Чанцалдиймаа гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д.Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг 2022 01.28-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тус байгууллагын зорилго: Хүн амд нийгмийн эрүүл мэндийн болон эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй тасралтгүй хүргэж амьдралын түвшинг нэмэгдүүлэхэд оршино

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 байгууллага нь ММНББИ, Эрүүл мэндийн яамны хамтран гаргасан Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг мөрдөж байна.

Тус газар нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газаргүй болно.

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.

Уянга сумын Жаргалант багийн ЭМТөвийн 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 нийт зардлын үзүүлэлтээр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ны байдлаар 298.6 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 4.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тус байгууллагын хувьд тайлант онд улсын төсвийн хөрөнгөөр 2.2 сая төгрөгөөр техник хэрэгсэл худалдан авсан. Бараа материалын хувьд өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гараагүй 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 газар нь өөрийн орлого байхгүй.

Тайлант онд Төсвийн шууд захирагчийн хэрэгжүүлэх үйл ажиллагаанд зориулан 248.9 сая төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Санхүүжилт өмнөх оноос 7.2 хувиар өссөн байна. Энэ цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал өссөнтэй холбоотой юм.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 248.9 сая төгрөгөөр санхүүжигдэн, 246.7 сая төгрөгийг үйл ажиллагааны зардалд зарцуулж, 2.2 сая төгрөгийг биет хөрөнгө худалдан авахад зарцуулжээ.

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.

Тус байгууллага тайлант онд нэмэлт санхүүжилтээр 15.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авсан байна.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

3.8 Аудитын гол асуудал

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 3 чиглэлээр аудитын 3 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант онд бүгд 149 мэдээлэл оруулахаас 146 мэдээлэл байршуулж, 3 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож, нийт мэдээллийн 98.0 хувийг байршуулсан байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7, 20 дугаар зүйлийн 20.1.4 дэх заалтуудад тус тус нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Шилэн дансанд санхүүжилтийг сар бүр мэдээлж ажилласан байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Хөрөнгө зарцуулах тушаалуудын үндэслэл, тэдгээрийн хүчин төгөлдөр байдал.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт алдаа зөрчил байхгүй болно.

4.1 Залруулсан алдаа

Байхгүй болно.

4.2 Төлбөрийн акт

Байхгүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Байхгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

Шилэн дансны цахим хуудсанд тайлант онд бүгд 149 мэдээлэл оруулахаас 146 мэдээлэл байршуулж, 3 мэдээлэл байршуулах хугацаа болоогүй, 23 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Иймд хуулийн заасан хугацаанд нь байршуулж байх

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг Аймгийн Төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 01 -ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

Д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Уянга сумын Жаргалант багийн ЭМТөв	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Ц.ЧАНЦАЛДИЙМАА

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 08-НЫ ӨДӨР