ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Тосонцэнгэл сум Нэгдсэн эмнэлэг 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/154/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Ахлах аудитор: Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг: dagvasurenb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .... **Error! Bookmark not defined.**

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**

3. Аудитын тайлан...11

3.1 Ерөнхий зүйл..11

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .... **Error! Bookmark not defined.**

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.4 Материаллаг байдал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга................................. **Error! Bookmark not defined.**

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв................ **Error! Bookmark not defined.**

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг....... **Error! Bookmark not defined.**

3.8 Аудитын гол асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .... **Error! Bookmark not defined.**

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал........................ **Error! Bookmark not defined.**

4. Аудитын илрүүлэлт .... **Error! Bookmark not defined.**

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**

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

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.22 № 1302/122

танай ______ -ны № ______ -т

ТОСОНЦЭНГЭЛ СУМЫН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГЫГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Т.ПҮРЭВДОРЖ-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Тосонцэнгэл сумын Соёлын төвийн 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.

Тосонцэнгэл сумын Соёлын төвийн 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 байгууллагаас 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.

0130220023

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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 Д.БАТ-УНДРАА

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

SORT_ID	Үзүүлэлт	ҮЛДЭГДЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДАНС
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	119,388,314.57	328,628,948.48	1
2	МӨНГӨ БА ТҮҮНТЭЙ АДИЛТГАХ ХӨРӨНГӨ	(0.00)	58,714.10	31
8	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	(0.00)	58,714.10	312
9	Төгрөг	(0.00)	58,714.10	3121
10	Төрийн сангийн харилцах	(0.00)	58,714.10	31211
27	АВЛАГА	7,946,743.94	108,235,568.60	33
28	Ажиллагсадтай холбогдсон авлага	1,730,178.94	74,598.40	33100
29	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	6,216,565.00	108,160,970.20	33200
60	БАРАА МАТЕРИАЛ	111,441,570.63	220,334,665.78	35
61	Түүхий эд материал	58,951,875.33	170,323,715.48	351
63	Эм боох материал	58,951,875.33	170,323,715.48	35130
66	Хангамжийн материал	52,489,695.30	50,010,950.30	354
67	Бичиг хэргийн материал	1,580,000.00	2,615,650.00	35410
68	Аж ахуйн материал	36,030,095.30	24,777,574.30	35420
69	Сэлбэг хэрэгсэл	4,425,000.00	4,888,500.00	35430
70	Түлш шатах тослох материал	-	3,987,226.00	35440
71	Барилгын засварын материал	2,595,500.00	3,395,500.00	35450
72	Хүнсний материал	1,697,600.00	1,350,000.00	35460
73	Бусад хангамжийн материал	6,161,500.00	8,996,500.00	35470
86	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,890,716,055.04	2,236,554,087.89	2
106	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,890,716,055.04	2,236,554,087.89	39
108	Биет хөрөнгө	1,807,111,055.04	2,152,949,087.89	392
109	Барилга, байгууламж	1,411,479,490.00	1,411,479,490.00	39201
110	Хуримтлагдсан элэгдэл	(65,031,359.04)	(88,397,878.56)	39202
111	Авто тээврийн хэрэгсэл	193,712,191.00	222,738,191.00	39203
112	Хуримтлагдсан элэгдэл	(136,817,432.74)	(128,478,669.43)	39204
113	Машин, тоног төхөөрөмж	1,058,144,105.26	1,362,650,561.75	39205
114	Хуримтлагдсан элэгдэл	(691,394,208.87)	(678,418,221.30)	39206
115	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	119,591,399.00	105,698,071.00	39207
116	Хуримтлагдсан элэгдэл	(85,381,096.47)	(63,996,023.57)	39208
122	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,579,946.74	17,807,538.74	39214
123	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,771,979.84)	(8,133,971.74)	39215
126	Биет бус хөрөнгө	83,605,000.00	83,605,000.00	393
127	Програм хангамж	740,000.00	740,000.00	39301
128	Хасагдуулга	(740,000.00)	(740,000.00)	39302
129	Бусад биет бус хөрөнгө	83,605,000.00	83,605,000.00	39303
137	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,010,104,369.61	2,565,183,036.37	3
164	Өглөг	0.00	186,926,400.00	413
165	Ажиллагчидтай холбогдсон өглөг	0.00	(0.00)	41310
170	Бусад өглөг	(0.00)	186,926,400.00	4136
171	Байгууллагад төлөх өглөг	(0.00)	168,835,074.00	41361
172	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	-	18,091,326.00	41362
214	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,010,104,369.61	2,378,256,636.37	5
215	Засгийн газрын хувь оролцоо	2,010,104,369.61	2,378,256,636.37	51
216	Засгийн газрын оруулсан капитал /ЗГСан/ орон нутгийн сан	1,224,463,510.62	1,224,463,510.62	511
217	Өмч: -Төрийн өмч	1,224,463,510.62	1,224,463,510.62	51101
223	Хуримтлагдсан үр дүн	227,194,283.81	595,346,550.57	512
224	Өмнөх үеийн үр дүн	227,194,283.81	227,194,283.81	51210
225	Тайлант үеийн үр дүн	-	368,152,266.76	51220
227	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	558,446,575.18	558,446,575.18	51300
231	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ДҮН	2,010,104,369.61	2,565,183,036.37	6

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

SORT_ID	ITEM_NAME	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ДАНС
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫ	2,628,299,269.44	3,933,385,079.33	1
76	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	137,662,284.44	944,496,267.86	12
77	Нийтлэг татварын бус орлого	137,662,284.44	944,496,267.86	120
81	Төсөвт байгууллагын өөрийн орл	137,662,284.44	14,473,930.00	120004
82	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	13,020,000.00	14,473,930.00	1200041
86	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орл	124,642,284.44	-	1200045
92	Бусад орлого	-	58,714.00	120009
94	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орл	-	451,513,529.06	120017
95	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орл	-	478,450,094.80	120018
111	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙ	2,490,636,985.00	2,988,888,811.47	13
112	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,704,425,000.00	289,478,940.00	1310
113	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүж	1,704,425,000.00	289,478,940.00	131001
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжи	57,138,840.00	169,148,274.47	1320
130	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүж	57,138,840.00	169,148,274.47	132001
143	Нийгмийн даатгалын сангийн тө	729,073,145.00	2,530,261,597.00	1340
145	Эрүүл мэндийн даатгалын санга	729,073,145.00	2,530,261,597.00	134002
147	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫ	2,633,120,495.48	3,565,232,812.57	2
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,633,120,495.48	3,565,232,812.57	21
149	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИ	2,627,737,577.48	3,432,032,812.57	210
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урам	1,544,222,082.00	1,656,379,061.33	2101
151	Цалин	759,893,817.00	1,050,940,778.33	210101
152	Нэмэгдэл цалин	620,647,750.00	519,563,859.00	210102
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	57,233,277.00	58,334,315.00	210103
154	Урамшуулал	106,447,238.00	27,540,109.00	210104
157	Ажил олгогчоос нийгмийн даатга	197,721,829.06	218,353,865.94	2102
158	Тэтгэврийн даатгалын шимтгэл	132,622,610.06	153,265,963.94	210201
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимтгэл	20,273,009.00	16,866,208.00	210202
160	ҮОМШ өвчний даатгалын шимт	12,444,497.00	13,187,207.00	210203
161	Ажилгүйдлийн даатгалын шимтг	2,937,205.00	3,180,858.00	210204
162	Эрүүл мэндийн даатгалын хураам	29,444,508.00	31,853,629.00	210205
164	Байр ашиглалттай холбоотой тог	308,274,258.00	297,522,967.00	2103
165	Гэрэл цахилгааны зардал	19,971,758.00	22,164,593.00	210301
166	Түлш, халаалтын зардал	263,018,900.00	252,537,800.00	210302
167	Цэвэр, бохир усны зардал	25,283,600.00	22,820,574.00	210303
170	Хангамж, бараа материалын зард	88,243,346.00	132,510,498.44	2104
171	Бичиг хэргийн материал	7,378,400.00	11,395,653.47	210401
172	Тээвэр, шатахууны зардал	47,787,650.00	44,336,370.00	210402
173	Шуудан холбоо интернетийн төл	4,851,600.00	6,008,122.97	210403
175	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	20,336,956.00	41,051,502.00	210405
176	Бага үнэ түргэн элэгдэл зүйлс	7,888,740.00	29,718,850.00	210406
181	Нормативт зардал	292,285,443.41	752,682,593.65	2105
182	Эм	243,655,423.41	646,482,313.65	210501
183	Хоол	45,248,520.00	106,200,280.00	210502
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,381,500.00	-	210503
185	Эд хогшил, урсгал засварын зард	22,763,000.00	217,470,980.00	2106
186	Багаж хэрэгсэл	930,000.00	-	210601
189	Урсгал засвар	21,833,000.00	217,470,980.00	210604
190	Томилолт, зочны зардал	4,806,200.00	8,532,250.00	2107
192	Дотоод томилолтын зардал	4,806,200.00	8,532,250.00	210702
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйл	6,140,992.00	9,312,800.00	2108
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад ний	-	2,159,400.00	210801
196	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл	400,000.00	1,210,000.00	210802
197	Даатгалын үйлчилгээний төлбөр	1,076,100.00	1,500,000.00	210803
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396,000.00	302,900.00	210804
199	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	143,000.00	-	210805
201	Газрын төлбөр	167,212.00	-	210807
202	Банк санхүүгийн байгууллагын ү	486,000.00	-	210808
203	Улсын мэдээллийн маягтын зард	3,472,680.00	4,140,500.00	210809
209	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	163,280,427.01	139,267,796.21	2109
210	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	1,084,800.00	210901
212	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоро	163,280,427.01	138,182,996.21	210903
224	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	5,382,918.00	133,200,000.00	213
228	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,260,000.00	133,200,000.00	2132
236	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал ур	1,260,000.00	133,200,000.00	213209
237	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжи	4,122,918.00	-	2133
240	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,122,918.00	-	213303
268	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН	(4,821,226.04)	368,152,266.76	3
288	НИЙТ ҮР ДҮН (VII=III+VI)	(4,821,226.04)	368,152,266.76	5

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨН	2,503,656,985.00	2,901,477,050.27	1
77	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,020,000.00	14,532,644.00	12
78	Нийтлэг татварын бус орлого	13,020,000.00	14,532,644.00	120
82	Төсөвт байгууллагын өөрийн	13,020,000.00	14,473,930.00	120004
83	Үндсэн үйл ажиллагааны орл	13,020,000.00	14,473,930.00	1200041
92	Бусад орлого	-	58,714.00	120009
110	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТ	2,490,636,985.00	2,886,944,406.27	13
111	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,704,425,000.00	289,478,940.00	1310
112	Урсгал үйл ажиллагааны сан	1,704,425,000.00	289,478,940.00	131001
129	Орон нутгийн төсвөөс санхүү	57,138,840.00	169,148,274.47	1320
130	Урсгал үйл ажиллагааны сан	57,138,840.00	169,148,274.47	132001
143	Нийгмийн даатгалын сангийн	729,073,145.00	2,428,317,191.80	1340
145	Эрүүл мэндийн даатгалын са	729,073,145.00	2,428,317,191.80	134002
147	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР	2,478,196,985.00	2,868,910,836.17	2
148	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,478,196,985.00	2,868,910,836.17	21
149	БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭ	2,466,597,502.00	2,735,710,836.17	210
150	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл	1,544,022,882.00	1,637,459,688.73	2101
151	Үндсэн цалин	775,454,721.00	941,207,739.73	210101
152	Нэмэгдэл	582,505,739.00	519,563,859.00	210102
153	Унаа хоолны хөнгөлөлт	63,924,979.00	58,334,315.00	210103
154	Үр дүнгийн урамшуулал	122,137,443.00	118,353,775.00	210104
157	Ажил олгочоос нийгтийн даа	194,980,860.00	235,617,658.00	2102
158	Тэтгэврийн даатгалын шимті	126,010,160.06	170,455,958.00	210201
159	Тэтгэмжийн даатгалын шимт	13,414,700.00	16,285,900.00	210202
160	ҮОМШ өвчний даатгалын ш	26,044,499.94	13,028,700.00	210203
161	Ажилгүйдлийн даатгалын ши	2,682,900.00	3,275,200.00	210204
162	Эрүүл мэндийн даатгалын ху	26,828,600.00	32,571,900.00	210205
164	Байр ашиглалтай холбоотой	311,274,258.00	269,382,593.00	2103
165	Гэрэл цахилгааны зардал	19,971,758.00	22,164,593.00	210301
166	Түлш, халаалтын зардал	266,018,900.00	225,026,000.00	210302
167	Цэвэр, бохир усны зардал	25,283,600.00	22,192,000.00	210303
170	Хангамж, бараа материалын	85,719,078.00	76,377,496.44	2104
171	Бичиг хэрэг	8,958,400.00	8,447,803.47	210401
172	Тээвэр, шатахуун	44,787,650.00	37,500,570.00	210402
173	Шуудан, холбоо, интернэтий	4,851,600.00	6,008,122.97	210403
175	Хог хаягдал зайлуулах, хорто	19,317,928.00	21,152,130.00	210405
176	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	7,803,500.00	3,268,870.00	210406
181	Нормативт зардал	296,888,732.00	474,660,970.00	2105
182	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэг	249,087,932.00	387,109,790.00	210501
183	Хоол, хүнс	44,419,300.00	82,335,180.00	210502
184	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,381,500.00	5,216,000.00	210503
185	Эд хогшил, урсгал засварын	22,764,500.00	24,375,580.00	2106
186	Багаж техник хэрэгсэл	931,500.00	2,835,000.00	210601
189	Урсгал засвар	21,833,000.00	21,540,580.00	210604
190	Томилолт, зочны зардал	4,806,200.00	7,439,250.00	2107
192	Дотоод албан томилолт	4,806,200.00	7,439,250.00	210702
194	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил,	6,140,992.00	9,312,800.00	2108
195	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад	-	2,159,400.00	210801
196	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэ	400,000.00	1,210,000.00	210802
197	Даатгалын үйлчилгээ	1,076,100.00	1,500,000.00	210803
198	Тээврийн хэрэгслийн татвар	396,000.00	302,900.00	210804
199	Тээврийн хэрэгслийн оношло	143,000.00	-	210805
201	Газрын төлбөр	167,212.00	-	210807
202	Банк санхүүгийн байгууллагы	486,000.00	-	210808
203	Улсын мэдээллийн маягт хэв	3,472,680.00	4,140,500.00	210809
208	Бараа үйлчилгээний бусад за	-	1,084,800.00	2109
209	Бараа үйлчилгээний бусад за	-	1,084,800.00	210901
221	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	11,599,483.00	133,200,000.00	213
225	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,260,000.00	133,200,000.00	2132
233	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал	1,260,000.00	133,200,000.00	213209
234	Улсын төсвөөс олгосон санху	10,339,483.00	-	2133
237	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	10,339,483.00	-	213303
250	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВ	25,460,000.00	32,566,214.10	3
251	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН	-	-	
261	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН	25,460,000.00	32,507,500.00	5
262	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	25,460,000.00	32,507,500.00	22
263	Дотоод эх үүсвэрээр	25,460,000.00	32,507,500.00	2200
275	Биет ба биет бус хөрөнгө худ	25,460,000.00	32,507,500.00	225106
278	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН	(25,460,000.00)	(32,507,500.00)	6
279	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛ	-	-	
303	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮ	-	58,714.10	8
304	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөр	(0.00)	(0.00)	9
305	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөр	(0.00)	58,714.10	10

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

	ҮЗҮҮЛЭЛТ	йн газрын оруулсан ка	Дахин үнэлгээний нөөц	үримтлагдсан үр ду	газрын хувь оролцооны н	КОД
0	ДАНС	511	51300	51210+51220		
2	2020 оны 1-р сарын 1-ээрх үлдэгдэл	1224463510.620000	558446575.1800000	224995009.8500000	2007905095.650000	C01
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000	C02
4	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1224463510.620000	558446575.1800000	224995009.8500000	2007905095.650000	C03
5	Дахин үнэлгээний нэмэгдэл, хэрэгжсэн дүн	0	0.0000000000000000	0	0.0000000000000000	C04
6	Хөрөнгө оруулалтын дахин үнэлгээний гарз	0	0	0	0.0000000000000000	C05
7	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0.0000000000000000	C06
8	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0.0000000000000000	0	-4821226.039999962	-4821226.040000000	C07
9	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1224463510.620000	558446575.1800000	227194283.8100000	2010104369.610000	C08
10	2020 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1224463510.620000	558446575.1800000	227194283.8100000	2010104369.610000	D01
11	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000	0.0000000000000000	D02
12	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	1224463510.620000	558446575.1800000	227194283.8100000	2010104369.610000	D03
13	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, буур	0	0.0000000000000000	0	0.0000000000000000	D04
14	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.0000000000000000	0	0	0.0000000000000000	D05
15	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз гарз	0	0	0	0.0000000000000000	D06
16	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0	0	0	0.0000000000000000	D07
17	Тайлант үеийн үр дүн /Цэвэр ашиг алдагдал/	0	0	368152266.7599993	368152266.7600000	D08
18	2021 оны 12-р сарын 31-ээрх үлдэгдэл	1224463510.620000	558446575.1800000	595346550.5699992	2378256636.370000	D09

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

RT_	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь	ДАНС
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний ү	-	(0.00)	0.00	-	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН Д	2,832,449,461.70	2,645,523,061.70	186,926,400.00	93.40	2
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	2,832,449,461.70	2,645,523,061.70	186,926,400.00	93.40	21
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	2,832,449,461.70	2,645,523,061.70	186,926,400.00	93.40	210
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	1,604,328,797.73	1,604,328,797.73	-	100.00	2101
6	Үндсэн цалин	939,842,107.73	939,842,107.73	-	100.00	210101
7	Нэмэгдэл	517,656,309.00	517,656,309.00	-	100.00	210102
8	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	58,334,315.00	58,334,315.00	-	100.00	210103
9	Урамшуулал	88,496,066.00	88,496,066.00	-	100.00	210104
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх ш	231,387,700.00	231,387,700.00	-	100.00	2102
12	Тэтгэврийн даатгал	166,226,000.00	166,226,000.00	-	100.00	210201
13	Тэтгэмжийн даатгал	16,285,900.00	16,285,900.00	-	100.00	210202
14	ҮОМШӨ ний даатгал	13,028,700.00	13,028,700.00	-	100.00	210203
15	Ажилгүйдлийн даатгал	3,275,200.00	3,275,200.00	-	100.00	210204
16	Эрүүл мэндийн даатгал	32,571,900.00	32,571,900.00	-	100.00	210205
17	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	301,510,193.00	269,382,593.00	32,127,600.00	89.34	2103
18	Гэрэл цахилгаан	22,164,593.00	22,164,593.00	-	100.00	210301
19	Түлш, халаалт	256,525,026.00	225,026,000.00	31,499,026.00	87.72	210302
20	Цэвэр, бохир ус	22,820,574.00	22,192,000.00	628,574.00	97.25	210303
22	Хангамж, бараа материалын зардал	81,604,850.97	63,395,950.97	18,208,900.00	77.69	2104
23	Бичиг хэрэг	8,004,800.00	4,021,300.00	3,983,500.00	50.24	210401
24	Тээвэр (шатахуун)	37,781,328.00	30,945,528.00	6,835,800.00	81.91	210402
25	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	6,008,122.97	6,008,122.97	-	100.00	210403
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн у	26,541,730.00	19,152,130.00	7,389,600.00	72.16	210405
28	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүй	3,268,870.00	3,268,870.00	-	100.00	210406
30	Нормативт зардал	557,618,790.00	429,315,790.00	128,303,000.00	76.99	2105
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	451,295,410.00	345,264,610.00	106,030,800.00	76.51	210501
32	Хоол, хүнс	101,107,380.00	78,835,180.00	22,272,200.00	77.97	210502
33	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	5,216,000.00	5,216,000.00	-	100.00	210503
34	Эд хогшил худалдан авах	42,589,480.00	35,395,580.00	7,193,900.00	83.11	2106
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,235,000.00	16,235,000.00	-	100.00	210601
36	Тавилга	1,780,000.00	1,780,000.00	-	100.00	210602
38	Урсгал засвар	24,574,480.00	17,380,580.00	7,193,900.00	70.73	210604
39	Томилолт, зочны зардал	6,256,250.00	5,163,250.00	1,093,000.00	82.53	2107
41	Дотоод албан томилолт	6,256,250.00	5,163,250.00	1,093,000.00	82.53	210702
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	7,153,400.00	7,153,400.00	-	100.00	2108
45	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зар	1,210,000.00	1,210,000.00	-	100.00	210802
46	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100.00	210803
47	Тээврийн хэрэгслийн татвар	302,900.00	302,900.00	-	100.00	210804
52	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	4,140,500.00	4,140,500.00	-	100.00	210809
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,747,593,427.00	2,645,523,061.80	102,070,365.20	96.29	
98	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	289,478,900.00	289,478,940.00	(40.00)	100.00	1310
99	Улсын төсвөөс санхүүжих	289,478,900.00	289,478,940.00	(40.00)	100.00	131001
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИ	2,443,940,597.00	2,341,870,191.80	102,070,405.20	95.82	1340
108	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,443,940,597.00	2,341,870,191.80	102,070,405.20	95.82	134002
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛА	14,173,930.00	14,173,930.00	-	100.00	120004
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжи	11,674,330.00	14,173,930.00	(2,499,600.00)	121.41	1200041
112	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,499,600.00	-	2,499,600.00	-	1200042
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний ү	-	(0.00)	0.00	-	4
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн	-	58,714.10	(58,714.10)	-	5
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛ	-	-	-	-	6
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-	61
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	99.00	100.00	(1.00)	101.01	62
134	Удирдах ажилтан	1.00	2.00	(1.00)	200.00	620001
135	Гүйцэтгэх ажилтан	74.00	74.00	-	100.00	620002
136	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00	-	100.00	620003
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-	63
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-	64

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ORT_	ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь	ДАНС
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-	
2	I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	-	255,895,274.47	(255,895,274.47)	-	2
3	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	-	255,895,274.47	(255,895,274.47)	-	21
4	Бараа, үйлчилгээний зардал	-	122,695,274.47	(122,695,274.47)	-	210
5	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	33,130,891.00	(33,130,891.00)	-	2101
6	Үндсэн цалин	-	1,365,632.00	(1,365,632.00)	-	210101
7	Нэмэгдэл	-	1,907,550.00	(1,907,550.00)	-	210102
9	Урамшуулал	-	29,857,709.00	(29,857,709.00)	-	210104
11	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	-	4,229,958.00	(4,229,958.00)	-	2102
12	Тэтгэврийн даатгал	-	4,229,958.00	(4,229,958.00)	-	210201
22	Хангамж, бараа материалын зардал	-	12,981,545.47	(12,981,545.47)	-	2104
23	Бичиг хэрэг	-	4,426,503.47	(4,426,503.47)	-	210401
24	Тээвэр (шатахуун)	-	6,555,042.00	(6,555,042.00)	-	210402
27	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариут	-	2,000,000.00	(2,000,000.00)	-	210405
30	Нормативт зардал	-	45,345,180.00	(45,345,180.00)	-	2105
31	Эм бэлдмэл, эмнэлэгийн хэрэгсэл	-	41,845,180.00	(41,845,180.00)	-	210501
32	Хоол, хүнс	-	3,500,000.00	(3,500,000.00)	-	210502
34	Эд хогшил худалдан авах	-	19,568,000.00	(19,568,000.00)	-	2106
35	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	3,208,000.00	(3,208,000.00)	-	210601
36	Тавилга	-	12,200,000.00	(12,200,000.00)	-	210602
38	Урсгал засвар	-	4,160,000.00	(4,160,000.00)	-	210604
39	Томилолт, зочны зардал	-	2,276,000.00	(2,276,000.00)	-	2107
41	Дотоод албан томилолт	-	2,276,000.00	(2,276,000.00)	-	210702
43	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	-	2,159,400.00	(2,159,400.00)	-	2108
44	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хура	-	2,159,400.00	(2,159,400.00)	-	210801
53	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,004,300.00	(3,004,300.00)	-	2201
54	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	3,004,300.00	(3,004,300.00)	-	210901
66	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	133,200,000.00	(133,200,000.00)	-	
70	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	133,200,000.00	(133,200,000.00)	-	2132
78	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	-	133,200,000.00	(133,200,000.00)	-	213209
97	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	255,895,274.47	(255,895,274.47)	-	
103	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	169,148,274.47	(169,148,274.47)	-	1320
104	Орон нутгийн төсвөөс	-	169,148,274.47	(169,148,274.47)	-	132001
106	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	86,447,000.00	(86,447,000.00)	-	1340
108	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	86,447,000.00	(86,447,000.00)	-	134002
110	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	300,000.00	(300,000.00)	-	120004
111	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	300,000.00	(300,000.00)	-	1200041
127	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-	4
128	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-	-	-	5
129	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ	-	-	-	-	6
130	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	-	-	-	-	61
133	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	99.00	100.00	(1.00)	101.01	62
134	Удирдах ажилтан	1.00	2.00	(1.00)	200.00	620001
135	Гүйцэтгэх ажилтан	74.00	74.00	-	100.00	620002
136	Үйлчлэх ажилтан	24.00	24.00	-	100.00	620003
138	СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО /жилийн дунджаар/	-	-	-	-	63
148	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	-	-	-	-	64

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 Тосонцэнгэл сум Нэгдсэн эмнэлэг 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл,тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 08 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 314 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлэг нь Эмнэлгийн анхан болон лавлагаа шатны тусламж үйлчилгээг ард иргэдэд, ээлтэй, аюулгүй орчинд стандарт удирдардамжийн дагуу үзүүлэх зорилт тавин ажилласан.

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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.

Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлэг нь 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 орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогоор 2,628.3 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 39.4 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 29.6 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	7,946.7	108.235.5	100,288.8
Бараа материал	111,441,5	220,334,6	108,893,1
Үндсэн хөрөнгө	1,807.111.0	2.152,949,0	345.838,0
Нийт хөрөнгө	1,926,499,2	2.481,519,1	624,360,8
Өр төлбөр		186,926,4	186,926,4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,010,104,3	2,565,183,0	555.078.7
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2.010.104.3	2.752,109,4	-186,926,4

Авлага дансны үлдэгдэл 100.288,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилттэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 108,893,1 төгрөгөөр өссөн нь ковид-19 цар тахлын үеийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийн материал их хэмжээгээр орж ирсэнтэй холбоотой үлдэгдэл байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл нь 345.838,0 нэмэгдсэн нь ковид цар тахалтай холбоотой хандив тусламжаар авто тээвэр, машин тоног төхөөрөөмжийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 186,926,4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь Эрүүл мэндийн даатгалын гүйцэтгэлийн санхүүжилт нь 2021 оны 12 сарын 10 наар хаагдаж санхүүжилт олгож байгаа нь өртэй гарах шалтгаан болсон ба өр төлбөрийг 2022 оны 1 сард үлдэгдэл гүйцэтгэлээ авч бүрэн барагдуулсантай байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 555.078,7 мянган төгрөг болж өссөн тайлант үеийн үр дүн өссөн холбоотой 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 Гүйцэтгэлийн санхүүжилттэй холбоотой 2021 оны 12 сарын 10 төлөвлөлт нь 2,832,449,4 орлогыг төлөвлөж 2,832,449,4төгрөгөөр зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Улсын төсвөөс 289,478.9 мянган төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 2,341,870.1 мянган төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 14,173.9 мянган төгрөгийн, оны эхний үлдэгдлийн 58,714,0 мянган төгрөгийн нийт орлого 2,901,418,3 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэн бүрэн зарцуулсан 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.

Тайлант онд Эрүүл мэндийн газраас нэг удаагийн тэтгэмжид 133,200.0 мянган төгрөгийн, бусад орлогоор 36,074.2 мянган төгрөгийн, үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор 300.0 мянган төгрөгийн, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 86,321.0 мянган төгрөгийн нийт 255,895.2 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлэн зарцуулсан.

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 гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тус байгууллагын 2021 оны санхүүгийн тайланд хийгдсэн залруулах аудитаар “и”-баримтгүй худалдан авалтын ажил гүйлгээг залруулах үүрэг өгснийг хэрэгжүүлсэн байна.

Аудитаар Эрүүл мэндийн яамнаас нийлүүлэгдсэн тоног төхөөрөмжийн дүнг 69,219.8 мянган төгрөгөөр илүү, эрүүл мэндийн сангаас авах авлагыг 120.0 мянган төгрөгөөр илүү, тайлагнасан, бичиг хэрэгийн зардлаас 940.5 мянган төгрөгийг, бусад хангамжийн материалын зардлаас 1,979.0 мянган төгрөгийг бусад зардлуудад гүйлгэж тайлагнасан зөрчлүүдийг залруулсан.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 148 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл 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 тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Тайлант оны эцэст байгаа 186,926.4 мянган төгрөгийн өр төлбөрийг бүрэн барагдуулах.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 108,893.1 төгрөгөөр өссөн нь ковид-19 цар тахлын үеийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийн материал их хэмжээгээр нийлүүлэгдсэнтэй холбоотой үлдэгдэл байгаа бөгөөд цаашид тухай ннөхцөл байдал, эрсдлийг тооцон эм, эмнэлгийн хэрэгслийг шинээр худалдан авахгүйгээр өмнөх оны үлдэгдлийг зарцуулж дуусгах

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар илэрсэн 72,259.3 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг залруулсан.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар Эрүүл мэндийн яамнаас нийлүүлэгдсэн тоног төхөөрөмжийн дүнг 69,219.8 мянган төгрөгөөр илүү, эрүүл мэндийн сангаас авах авлагыг 120.0 мянган төгрөгөөр илүү, тайлагнасан, бичиг хэрэгийн зардлаас 940.5 мянган төгрөгийг, бусад хангамжийн материалын зардлаас 1,979.0 мянган төгрөгийг бусад зардлуудад гүйлгэж тайлагнасан зөрчлүүдийг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

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.	Тосонцэнгэл сумын Нэгдсэн эмнэлэг	4	72.3	4	72.3						