



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/96/СТА-ТШЗ

| | |
|--|--|
| <p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p> | <p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Аудитын менежер : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг: dagvasurenb@audit.gov.mn</p> <p>Аудитор: Б.Мөнхнасан Утас:90066888 Цахим хаяг: munkhnasanb@audit.gov.mn</p> |
|--|--|

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 | 4 |
| 3. Аудитын тайлан..... | 10 |
| 3.1 Ерөнхий зүйл..... | 10 |
| 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт | 11 |
| 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал | 11 |
| 3.4 Материаллаг байдал | 11 |
| 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 |
| 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт | 13 |
| 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..... | 13 |
| 4. Аудитын илрүүлэлт | 13 |
| 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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022-02-24 № 1302/266
танай _____-ны № _____

ДӨРВӨЛЖИН СУМЫН
ЭМТ-ийн ЭРХЛЭГЧ
Л.ЦАНЛИГРЭНЦЭН-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 Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлэн, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн 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.

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. Audit(D)A4-root/2022

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.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

| Дансны код | Балансын үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл |
|-------------|------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>31348832.29</u> | <u>178003883.4</u> 0 |
| 31 | МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ | 0.00 | 826821.81 |
| 311 | Кассанд байгаа бэлэн мөнгө | 0.00 | 331100.00 |
| 31130 | Нэмэлт санхүүжилт | 0.00 | 331100.00 |
| 312 | Банкинд байгаа бэлэн мөнгө | 0.00 | 495721.81 |
| 3121 | Төгрөг | 0.00 | 495721.81 |
| 31211 | Төрийн сангийн харилцах | 0.00 | 495721.81 |
| 33 | АВЛАГА | 87071.75 | 144980524.6 6 |
| 33100 | Ажиллагчидтай холбогдсон авлага | 55010.39 | 977524.66 |
| 33300 | Татаас, санхүүжилтийн авлага | 0.00 | 141953000.0 0 |
| 335 | Бусад авлага | 32061.36 | 2050000.00 |
| 3351 | Байгууллагаас авах авлага | 32061.36 | 2050000.00 |
| 34 | УРЬДЧИЛГАА | 0.00 | 500000.00 |
| 3471 | Урьдчилгаа тооцоо | 0.00 | 500000.00 |
| 34713 | Цалингийн урьдчилгаа | 0.00 | 500000.00 |
| 35 | БАРАА МАТЕРИАЛ | 31261760.54 | 31696536.93 |
| 351 | Түүхий эд материал | 12973462.50 | 9891614.50 |
| 35110 | Тусгай зориулалттай материал | 4259321.00 | 4259321.00 |
| 35130 | Эм боох материал | 8714141.50 | 5632293.50 |
| 354 | Хангамжийн материал | 18288298.04 | 21804922.43 |
| 35410 | Бичиг хэргийн материал | 942740.00 | 944100.00 |
| 35420 | Аж ахуйн материал | 6275303.00 | 6374803.00 |
| 35440 | Түлш, шатах тослох материал | 0.00 | 2050000.00 |
| 35460 | Хүнсний материал | 2491500.00 | 320000.00 |
| 35470 | Бусад хангамжийн материал | 8578755.04 | 12116019.43 |
| 2 | ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН | <u>537660117.4</u> 6 | <u>542219868.9</u> 1 |
| 39 | ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ | 537660117.4 6 | 542219868.9 1 |
| 392 | Биет хөрөнгө | 531930117.4 6 | 536489868.9 1 |
| 39201 | Барилга, байгууламж, орон сууц | 480710187.0 0 | 480710187.0 0 |
| 39202 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -9292221.12 | - 21550597.91 |
| 39203 | Авто-тээврийн хэрэгсэл | 97010000.00 | 116220000.0 0 |
| 39204 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 78987999.66 | - 88504999.88 |
| 39205 | Машин тоног төхөөрөмж (компьютер) | 81231711.82 | 96656669.38 |
| 39206 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 63580045.13 | - 69368278.47 |
| 39207 | Тавилга, аж ахуйн эд хогшил | 17635698.71 | 17975698.71 |

| | | | |
|-------------|---|--|--|
| 39208 | Хуримтлагдсан элэгдэл | - 11146165.16 | - 12418410.88 |
| 39214 | Бусад үндсэн хөрөнгө | 23087001.00 | 23087001.00 |
| 39215 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -4738050.00 | -6317400.05 |
| 393 | Биет бус хөрөнгө | 5730000.00 | 5730000.00 |
| 39301 | Програм хангамж | 725000.00 | 725000.00 |
| 39302 | Хуримтлагдсан элэгдэл | -725000.00 | -725000.00 |
| 39303 | Бусад биет бус хөрөнгө | 5730000.00 | 5730000.00 |
| 3 | НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II | <u>569008949.7</u> <u>5</u> | <u>720223752.3</u> <u>1</u> |
| 4 | НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР | <u>7169333.00</u> | <u>39801136.00</u> |
| 41 | БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР | 7169333.00 | 39801136.00 |
| 413 | Өглөг | 7169333.00 | 39801136.00 |
| 41320 | Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг | 7169333.00 | 31485136.00 |
| 4136 | Бусад өглөг | 0.00 | 8316000.00 |
| 41361 | Байгууллагад төлөх өглөг | 0.00 | 8316000.00 |
| 5 | ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН | <u>561839616.7</u> <u>5</u> | <u>680422616.3</u> <u>1</u> |
| 51 | Засгийн газрын хувь оролцоо | 561839616.7 5 | 680422616.3 1 |
| 511 | Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан | 362139677.2 2 | 362139677.2 2 |
| 51101 | Өмч: - төрийн | 362139677.2 2 | 362139677.2 2 |
| 512 | Хуримтлагдсан үр дүн | 123312993.8 8 | 241895993.4 4 |
| 51210 | Өмнөх үеийн үр дүн | - 90876149.99 | 123312993.8 8 |
| 51220 | Тайлант үеийн үр дүн | 214189143.8 7 | 118582999.5 6 |
| 51300 | Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү | 76386945.65 | 76386945.65 |
| 6 | ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V | <u>569008949.7</u> <u>5</u> | <u>720223752.3</u> <u>1</u> |

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

| Дансны код | Үзүүлэлт | Өмнөх оны гүйцэтгэл | Тайлант оны гүйцэтгэл |
|-------------|---|---------------------|-----------------------|
| 1 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1) | 659862808.54 | 804775191.86 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 262033368.54 | 622922391.86 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 262033368.54 | 209823671.86 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 262033368.54 | 209823671.86 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 28773304.00 | 149874300.00 |
| 1200045 | Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого | 233260064.54 | 59949371.86 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 0.00 | 7921820.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 0.00 | 7921820.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 0.00 | 405176900.00 |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 0.00 | 405176900.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛГИЙН ОРЛОГО | 397829440.00 | 181852800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 378980500.00 | 39899800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 22785300.00 | 39899800.00 |
| 131007 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих | 356195200.00 | 0.00 |
| 1340 | Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих | 18848940.00 | 141953000.00 |
| 134002 | Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих | 18848940.00 | 141953000.00 |
| 2 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН | 445673664.67 | 686192192.30 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 445673664.67 | 686192192.30 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 444936498.55 | 654213298.30 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 289452502.00 | 361459016.24 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 289452502.00 | 361459016.24 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 35633915.00 | 45573816.09 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 24603463.00 | 31746056.70 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2894524.00 | 3567641.43 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2315619.00 | 2854113.16 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 529119.00 | 673273.16 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 5291190.00 | 6732731.64 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 24611545.11 | 35344940.75 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1491388.11 | 2757484.75 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 23115157.00 | 32358656.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 5000.00 | 228800.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 25987897.00 | 21786440.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 1266460.00 | 1328840.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 19797800.00 | 18370000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, инженерийн төлбөр | 728437.00 | 428700.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 350500.00 | 90000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 3844700.00 | 1568900.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 40174533.00 | 132731609.20 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 35061983.00 | 120282274.20 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 5112550.00 | 12449335.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 1647840.00 | 975000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл | 69540.00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1578300.00 | 975000.00 |
| 2107 | Томилголт, зочны зардал | 1297900.00 | 1862300.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1297900.00 | 1862300.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 439450.00 | 714900.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 210000.00 | 495000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 70000.00 | 70000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 68000.00 | 0.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 14800.00 | 0.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 31650.00 | 0.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 45000.00 | 45000.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 0.00 | 104900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 25690916.44 | 53765276.02 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 5036628.00 | 23350069.91 |
| 210903 | Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол | 20654288.44 | 30415206.11 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 737166.12 | 31978894.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 0.00 | 31946000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.00 | 31946000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 737166.12 | 32894.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 737166.12 | 32894.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2) | 214189143.87 | 118582999.56 |
| 5 | НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4) | 214189143.87 | 118582999.56 |

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

| Код | Үзүүлэлт | Засгийн газрын оруулсан капитал | Дахин үнэлгээний нөөц | Хуримтлагдсан дүн | Бусад | Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн |
|-----|--|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|--|
| C01 | 2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 362,139,677.22 | 76,386,945.65 | -90,876,149.99 | 0.00 | 347,650,472.88 |
| C03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 362,139,677.22 | 76,386,945.65 | -90,876,149.99 | 0.00 | 347,650,472.88 |
| C07 | Тайланг үеийн үр дүн | 0.00 | 0.00 | 214,189,143.87 | 0.00 | 214,189,143.87 |
| C08 | 2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 362,139,677.22 | 76,386,945.65 | 123,312,993.88 | 0.00 | 561,839,616.75 |
| D01 | 2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл | 362,139,677.22 | 76,386,945.65 | 123,312,993.88 | 0.00 | 561,839,616.75 |
| D02 | Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| D03 | Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл | 362,139,677.22 | 76,386,945.65 | 123,312,993.88 | 0.00 | 561,839,616.75 |
| D05 | Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт | 362,139,677.22 | 76,386,945.65 | 123,312,993.88 | 0.00 | 561,839,616.75 |
| D09 | 2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл | 724,279,354.44 | 152,773,891.30 | 246,625,987.76 | 0.00 | 1,123,679,233.50 |

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) | 0.00 | 602872820.00 |
| 12 | ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО | 0.00 | 562973020.00 |
| 120 | Нийтлэг татварын бус орлого | 0.00 | 149874300.00 |
| 120004 | Төсөв байгууллагын өөрийн орлого | 0.00 | 149874300.00 |
| 1200041 | Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих | 0.00 | 149874300.00 |
| 122 | Тусламжийн орлого | 0.00 | 7921820.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 0.00 | 7921820.00 |
| 123 | Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг | 0.00 | 405176900.00 |
| 123001 | Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого | 0.00 | 405176900.00 |
| 13 | ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО | 0.00 | 39899800.00 |
| 1310 | Улсын төвлөрсөн төсвөөс | 0.00 | 39899800.00 |
| 131001 | Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт | 0.00 | 39899800.00 |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2) | 0.00 | 602045998.19 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 0.00 | 602045998.19 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 0.00 | 570067104.19 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 0.00 | 361459016.24 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 0.00 | 204734759.99 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 0.00 | 95815100.34 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 0.00 | 4484477.61 |
| 210104 | Урамшуулал | 0.00 | 56424678.30 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 0.00 | 46997340.75 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 0.00 | 33169581.36 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 0.00 | 3567641.43 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 0.00 | 2854113.16 |
| 210204 | Ажилгүйдлийн даатгал | 0.00 | 673273.16 |
| 210205 | Эрүүл мэндийн даатгал | 0.00 | 6732731.64 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 0.00 | 38891906.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 0.00 | 2670413.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 0.00 | 35992693.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 0.00 | 228800.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 0.00 | 26192300.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 0.00 | 1330200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 0.00 | 22470000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр | 0.00 | 428700.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 0.00 | 742000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 0.00 | 1221400.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 0.00 | 90171641.20 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 0.00 | 81087287.20 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 0.00 | 9084354.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 0.00 | 1095000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 0.00 | 120000.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 0.00 | 975000.00 |
| 2107 | Томилолт, зочны зардал | 0.00 | 1862300.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 0.00 | 1862300.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 0.00 | 714900.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 0.00 | 495000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 0.00 | 70000.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 0.00 | 45000.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 0.00 | 104900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.00 | 2682700.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 0.00 | 2682700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 0.00 | 31978894.00 |
| 2132 | Бусад урсгал шилжүүлэг | 0.00 | 31946000.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.00 | 31946000.00 |
| 2133 | Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг | 0.00 | 32894.00 |
| 213303 | Төвлөрүүлэх шилжүүлэг | 0.00 | 32894.00 |
| 3 | ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2) | 0.00 | 826821.81 |
| 8 | НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7) | 0.00 | 826821.81 |
| 10 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 826821.81 |

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

| Эдийн засгийн ангилал | Үзүүлэлт | Өмнөх оны | | Тайлант оны | |
|-----------------------|---|-----------------------|--------------|-----------------------|------------------|
| | | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл | Батлагдсан төлөвлөгөө | Гүйцэтгэл |
| 2 | НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН | 401863200.00 | 397829440.00 | 468703500.00 | 452469904.19 |
| 21 | УРСГАЛ ЗАРДАЛ | 401863200.00 | 397829440.00 | 468703500.00 | 452469904.19 |
| 210 | БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ | 401863200.00 | 397142373.88 | 468043500.00 | 451823904.19 |
| 2101 | Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил | 280936700.00 | 283256489.77 | 313643000.00 | 317079161.96 |
| 210101 | Үндсэн цалин | 176985300.00 | 200523152.77 | 194976300.00 | 174482731.99 |
| 210102 | Нэмэгдэл | 79653600.00 | 62840016.00 | 84765700.00 | 95815100.34 |
| 210103 | Унаа хоолны хөнгөлөлт | 5808000.00 | 6025821.00 | 5566000.00 | 4484477.61 |
| 210104 | Урамшуулал | 18489800.00 | 13867500.00 | 28335000.00 | 42296852.02 |
| 2102 | Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл | 37852000.00 | 35426643.00 | 42341600.00 | 38905593.03 |
| 210201 | Тэтгэврийн даатгал | 26762500.00 | 24603463.00 | 29797600.00 | 25077833.64 |
| 210202 | Тэтгэмжийн даатгал | 2772400.00 | 2782047.00 | 3136000.00 | 3567641.43 |
| 210203 | ҮОМШӨ-ний даатгал | 2217900.00 | 2220824.00 | 2508800.00 | 2854113.16 |
| 210204 | Ажигүйдлийн даатгал | 554500.00 | 529119.00 | 627200.00 | 673273.16 |
| 210205 | Эрүүд мэндийн даатгал | 5544700.00 | 5291190.00 | 6272000.00 | 6732731.64 |
| 2103 | Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал | 21782500.00 | 21778012.11 | 40196500.00 | 38891906.00 |
| 210301 | Гэрэл, цахилгаан | 1656100.00 | 1491388.11 | 1656100.00 | 2670413.00 |
| 210302 | Түлш, халаалт | 19857600.00 | 20021624.00 | 38272100.00 | 35992693.00 |
| 210303 | Цэвэр, бохир ус | 268800.00 | 265000.00 | 268300.00 | 228800.00 |
| 2104 | Хангамж, бараа материалын зардал | 24132200.00 | 19985337.00 | 29835900.00 | 25777300.00 |
| 210401 | Бичиг хэрэг | 2005200.00 | 1710400.00 | 2525600.00 | 1330200.00 |
| 210402 | Тээвэр, шатахуун | 18311500.00 | 16315600.00 | 23494800.00 | 22155000.00 |
| 210403 | Шуудан, холбоо, ингэрнэтийн төлбөр | 1680000.00 | 728437.00 | 1680000.00 | 428700.00 |
| 210404 | Ном, хэвлэл | 60000.00 | 0.00 | 60000.00 | 0.00 |
| 210405 | Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал | 717500.00 | 574600.00 | 717500.00 | 742000.00 |
| 210406 | Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс | 1358000.00 | 656300.00 | 1358000.00 | 1121400.00 |
| 2105 | Нормативт зардал | 22019700.00 | 27664100.00 | 29667000.00 | 25122843.20 |
| 210501 | Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл | 12953700.00 | 17995700.00 | 22100600.00 | 20307043.20 |
| 210502 | Хоол, хүнс | 5667900.00 | 6438400.00 | 5668300.00 | 4815800.00 |
| 210503 | Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл | 3398100.00 | 3230000.00 | 1898100.00 | 0.00 |
| 2106 | Эд хогшил, урсгал засварын зардал | 2296400.00 | 1223040.00 | 2296400.00 | 1095000.00 |
| 210601 | Багаж, техник, хэрэгсэл | 910600.00 | 102000.00 | 910600.00 | 120000.00 |
| 210603 | Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл | 382500.00 | 129540.00 | 382500.00 | 0.00 |
| 210604 | Урсгал засвар | 1003300.00 | 991500.00 | 1003300.00 | 975000.00 |
| 2107 | Томилголт, зочны зардал | 1064600.00 | 1048000.00 | 1464600.00 | 1454500.00 |
| 210702 | Дотоод албан томилолт | 1064600.00 | 1048000.00 | 1464600.00 | 1454500.00 |
| 2108 | Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж | 457800.00 | 439450.00 | 907800.00 | 714900.00 |
| 210802 | Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох | 210000.00 | 210000.00 | 210000.00 | 495000.00 |
| 210803 | Даатгалын үйлчилгээ | 70000.00 | 70000.00 | 70000.00 | 70000.00 |
| 210804 | Тээврийн хэрэгслийн татвар | 68000.00 | 68000.00 | 68000.00 | 0.00 |
| 210805 | Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо | 14800.00 | 14800.00 | 14800.00 | 0.00 |
| 210807 | Газрын төлбөр | 50000.00 | 31650.00 | 50000.00 | 0.00 |
| 210808 | Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж | 45000.00 | 45000.00 | 45000.00 | 45000.00 |
| 210809 | Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх | 0.00 | 0.00 | 45000.00 | 104900.00 |
| 2109 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11321300.00 | 6321302.00 | 7690700.00 | 2782700.00 |
| 210901 | Бараа үйлчилгээний бусад зардал | 11321300.00 | 6321302.00 | 7690700.00 | 2782700.00 |
| 213 | УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ | 0.00 | 687066.12 | 660000.00 | 646000.00 |
| 2131 | Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг | 0.00 | 687066.12 | 0.00 | 0.00 |
| 213101 | Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг | 0.00 | 687066.12 | 0.00 | 0.00 |
| 213209 | Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал | 0.00 | 0.00 | 660000.00 | 646000.00 |
| | ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР | 45111800.00 | 45111300.00 | 56938600.00 | 47821620.00 |
| 1320 | ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ | 22785800.00 | 22785300.00 | 34611800.00 | 39899800.00 |
| 122005 | Орон нутгийн төсвөөс | 22785800.00 | 22785300.00 | 34611800.00 | 39899800.00 |
| 122 | ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ | 22326000.00 | 22326000.00 | 22326800.00 | 7921820.00 |
| 122001 | Хандив тусламж /дотоод/ | 22326000.00 | 22326000.00 | 22326800.00 | 7921820.00 |
| 5 | Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 495721.81 |

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 Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 аудитор Б.Мөнхнасан гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Б.Мөнхнасан, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 08 дүгээр сарын 30-ны өдрийн 34 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төв нь Хүүхэд нэг бүрийг амьдралд хэрэгтэй чадварыг хөгжүүлсэн эрүүл аюулгүй амьд орчинг бүрдүүлэх, тоглонгоо суралцах зарчмаар сонгосон орчноосоо мэдлэгээ бүтээсэн ухаалаг, хамтач, цэгцтэй, уйгагүй оролдлоготой, бүтээлч, эрүүл чийрэг, баяр баясгалантай иргэн төлөвших суурийг тавин ажиллаж байна.

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 тусалцаа 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.

Дөрвөлжин сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 602,8 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 6,028 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 3,918 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

Гүйцэтгэлийн материаллаг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 602,8 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 6,028 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 3,918 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга засах

/мянган төгрөг/

| Үзүүлэлт | Эхний үлдэгдэл | Эцсийн үлдэгдэл | Өөрчлөлт |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Б | 1 | 2 | 3=2-1 |
| Авлага | 55,010,4 | 144,980,5 | 57,908,8 |
| Бараа материал | 31,261,7 | 31,696,5 | 434,8 |
| Үндсэн хөрөнгө | 537,660,1 | 542,219,8 | 4,559,7 |
| Нийт хөрөнгө | 569,008,9 | 720,223,7 | 151,214,8 |
| Өр төлбөр | 7,169,3 | 39,801,1 | 32,631,8 |
| Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/ | 362,139,6 | 362,139,6 | 0 |
| Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн | 569,008,9 | 720,223,7 | 151,214,8 |

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 0,4 сая төгрөгөөр өссөн нь шинээр бараа материал худалдан авсантай холбоотойгоор нэмэгдсэн шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 4,5 сая төгрөгөөр өссөн нь тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл хандиваар авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 0 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай 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 804,7 сая төгрөгөөр, 804,7 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс нийт 804,7 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 686,1 сая төгрөгийг зарцуулж, 32,8 сая төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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 ажилчдад олгох нэг удаагийн тэтгэмжийн 31,9 сая төгрөгийг зориулалтын дагуу бүрэн 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

НДШ-ийг илүү төлсөн, авлага үүсгэсэн зэрэг зөрчлүүд байна.

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг хэрэгжүүлж ажилласан 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 147 мэдээллээс хугацаандаа оруулахаас 2 мэдээллийг хугацаа хоцроон, 145 мэдээллийг бүрэн оруулсан 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 байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлсийн зардлаас бэлтгэж байгаа хөрөнгийн дансуудыг зөв сонгож бүртгэх, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолыг зөрчиж хөрөнгө бэлтгэхгүй байх талаар анхаарч ажиллах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 53,1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 42,3 сая төгрөгийн алдаанд төлбөрийн акт хүргүүлж, 8,7 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 2,0 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Тооллогоор орлого бүрэн аваагүй 8,7 сая төгрөгийн алдааг залруулсан

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

2021 оны ковидоор өвчилсөн иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардлын хэмнэлт буюу тухайн төсвийн жилд ашиглагдаагүй төсвийн үлдэгдэл болох 42,350,728.00 төгрөгийг төсвийн дараагийн жилд үргэлжлүүлэн зарцуулах нөхцөл байдал үүссэн

4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй

4.4 Зөвлөмж

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлын дарааллаар эрэмбэлэн харуулав. Үүнд:

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ 2021 оны Түлш шатах тослох материал эхний үлдэгдэл зөрүүтэй тайлагнасан засварлах.
- ✓ 500.000 дээш тээврийн хэрэгслийн сэлбэг хэрэгсэл бэлтгэхдээ шийдвэр гаргаж зургаар баримтжуулж байх
- ✓ Түлээ нүүрсний хөнгөлөлт олгоходоо тухайн ажилчдын өргөдөл хавсаргаж байх.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 07 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

| 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. | Дөрвөлжин сум ЭМТөв | 3 | 53,1 | 1 | 8,7 | 1 | 42,3 | 0 | 0 | 1 | 2,0 |

/сая төгрөгөөр/

