



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/99/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: daqvasurenb@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.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	12
3.4 Материаллаг байдал	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	14
3.8 Аудитын гол асуудал	14
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	15

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 Улаанбаатар, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12
И-мэйл: zavkhan@audit.gov.mn

2022.01.24 № 1308/270
төрийн _____-ны № _____-т

НӨМРӨГ СУМЫН
ЭМТ-ийн ЭРХЛЭГЧ Л.ГҮНДЭГМАА-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 Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн 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.

Нөмрөг 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-тоот/2022

013025232

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

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	370177526.11	575658994.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17964409.11	100703774.16
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17964409.11	100703774.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17964409.11	100703774.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16964409.11	100703774.16
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	352213117.00	474955220.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	281645900.00	313541800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	281645900.00	313541800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26256887.00	115641820.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26256887.00	115641820.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27117400.00	27117400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27117400.00	27117400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17192930.00	18654200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17192930.00	18654200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	390699227.76	505291419.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	390699227.76	505291419.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	387540153.18	478521418.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229539084.00	263533049.00
210101	Үндсэн цалин	163870288.41	159245552.04
210102	Нэмэгдэл	49450355.59	75765559.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4582000.00	4247000.00
210104	Урамшуулал	11636440.00	24274937.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29173889.44	33145600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20072719.44	23324700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2293682.00	2455200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1834944.00	1964200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	452050.00	491000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4520494.00	4910500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26193748.08	26702024.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1529048.08	1994524.48
210302	Түлш, халаалт	24581700.00	24581800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	83000.00	125700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20752816.00	17837700.00
210401	Бичиг хэрэг	2072600.00	2102600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12044600.00	13676500.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	1266000.00	796000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30000.00	148600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5339616.00	1114000.00
2105	Нормативт зардал	36923951.79	77674637.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31876231.79	65456478.60
210502	Хоол, хүнс	5047720.00	12218159.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	668800.00	317500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	317500.00
210604	Урсгал засвар	668800.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	1348000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	1348000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	377810.00	907800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210000.00	210000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54450.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22000.00	68000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	14800.00
210807	Газрын төлбөр	46360.00	50000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45000.00	45000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	450000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43910053.87	57055107.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10648058.31	25752445.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	33261995.56	31302662.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3159074.58	26770000.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	26770000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	26200000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	570000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	731687.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	731687.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2427387.58	0.52
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2427387.58	0.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-20521701.65	70367574.89
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	18998277.22
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	18998277.22
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-18998277.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-20521701.65	51369297.67

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	370177526.11	575658994.16
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	17964409.11	100703774.16
120	Нийлэг татварын бус орлого	17964409.11	100703774.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17964409.11	100703774.16
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.00	0.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	16964409.11	100703774.16
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	352213117.00	474955220.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	281645900.00	313541800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	281645900.00	313541800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26256887.00	115641820.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26256887.00	115641820.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27117400.00	27117400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27117400.00	27117400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17192930.00	18654200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17192930.00	18654200.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	390699227.76	505291419.27
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	390699227.76	505291419.27
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	387540153.18	478521418.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	229539084.00	263533049.00
210101	Үндсэн цалин	163870288.41	159245552.04
210102	Нэмэгдэл	49450355.59	75765559.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4582000.00	4247000.00
210104	Урамшуулал	11636440.00	24274937.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29173889.44	33145600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20072719.44	23324700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2293682.00	2455200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1834944.00	1964200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	452050.00	491000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4520494.00	4910500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26193748.08	26702024.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1529048.08	1994524.48
210302	Түлш, халаалт	24581700.00	24581800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	83000.00	125700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20752816.00	17837700.00
210401	Бичиг хэрэг	2072600.00	2102600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12044600.00	13676500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1266000.00	796000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	30000.00	148600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5339616.00	1114000.00
2105	Нормативт зардал	36923951.79	77674637.60
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	31876231.79	65456478.60
210502	Хоол, хүнс	5047720.00	12218159.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	668800.00	317500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	317500.00
210604	Урсгал засвар	668800.00	0.00
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	1348000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	1348000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	377810.00	907800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210000.00	210000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54450.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22000.00	68000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	14800.00
210807	Газрын төлбөр	46360.00	50000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45000.00	45000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	450000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43910053.87	57055107.67
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10648058.31	25752445.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	33261995.56	31302662.67
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3159074.58	26770000.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	26770000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	26200000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	570000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	731687.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	731687.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2427387.58	0.52
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2427387.58	0.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-20521701.65	70367574.89
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	18998277.22
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	18998277.22
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	-18998277.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-20521701.65	51369297.67

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	-118,501,649.99	0.00	840,174,394.84
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	-118,501,649.99	0.00	840,174,394.84
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	-20,521,701.65	0.00	-20,521,701.65
C08	2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	-139,023,351.64	0.00	819,652,693.19
D01	2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	-139,023,351.64	0.00	819,652,693.19
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	437,905,838.20	520,770,206.63	-139,023,351.64	0.00	819,652,693.19
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	437,905,838.20	520,770,206.63	-139,023,351.64	0.00	819,652,693.19
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
D09	2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	875,811,676.40	1,041,540,413.26	-278,046,703.28	0.00	1,639,305,386.38

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Улиастай сумын 1-р цэцэрлэгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	353213117.00	474955220.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1000000.00	0.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1000000.00	0.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1000000.00	0.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1000000.00	0.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	352213117.00	474955220.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	281645900.00	313541800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	281645900.00	313541800.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	26256887.00	115641820.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26256887.00	115641820.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	27117400.00	27117400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	27117400.00	27117400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17192930.00	18654200.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	17192930.00	18654200.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	353196117.00	474891920.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	353196117.00	474891920.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	350037042.42	447721919.48
2101	Цалин хөдс болон нэмэгдэл урамшил	228187454.44	263533049.00
210101	Үндсэн цалин	162518658.85	159245552.04
210102	Нэмэгдэл	49450355.59	75765559.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4582000.00	4247000.00
210104	Урамшуулал	11636440.00	24274937.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29776500.00	33145600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21289600.00	23324700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2226400.00	2455200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1781100.00	1964200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	445300.00	491000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4034100.00	4910500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26193748.08	27117399.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1529048.08	2409899.48
210302	Түлш, халаалт	24581700.00	24581800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	83000.00	125700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16096700.00	21882300.00
210401	Бичиг хэрэг	2009500.00	2181200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11404100.00	16112000.00
210403	Шуудан, холбоо, интeрнeтийн төлбөр	1266000.00	1680000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	261500.00	595100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1155600.00	1314000.00
2105	Нормативт зардал	34972949.90	68130771.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28749749.90	52583972.00
210502	Хоол, хүнс	4662100.00	13985699.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1561100.00	1561100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	746800.00	1072700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	78000.00	755200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	317500.00
210604	Урсгал засвар	668800.00	0.00
2107	Томилголт, зочны зардал	0.00	1348000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	1348000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	377810.00	907800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210000.00	210000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54450.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	22000.00	68000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	14800.00
210807	Газрын төлбөр	46360.00	50000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45000.00	45000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	450000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13685080.00	30584300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13685080.00	30584300.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	3159074.58	27170000.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	27170000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	26200000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	970000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	731687.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	731687.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2427387.58	0.52
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2427387.58	0.52
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	17000.00	63300.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	17000.00	60000.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	17000.00	60000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	17000.00	60000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	17000.00	60000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-17000.00	-60000.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	0.00	3300.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	3300.00

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	328060700.00	323528842.42	359088600.00	359310100.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	328060700.00	323528842.42	359088600.00	359310100.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	328060700.00	323528842.42	358518600.00	358740099.48
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226512300.00	224187454.44	245523100.00	245523100.00
210101	Үндсэн цалин	151035200.00	158518658.85	151035200.00	141235603.04
210102	Нэмэгдэл	53545800.00	49450355.59	67496900.00	75765559.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5016000.00	4582000.00	4807000.00	4247000.00
210104	Урамшуулал	16915300.00	11636440.00	22184000.00	24274937.96
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30195200.00	29776500.00	33145600.00	33145600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21289600.00	21289600.00	23324700.00	23324700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2226400.00	2226400.00	2455200.00	2455200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1781100.00	1781100.00	1964200.00	1964200.00
210204	Ажигчдийн даатгал	445300.00	445300.00	491000.00	491000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4452800.00	4034100.00	4910500.00	4910500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	26365000.00	26193748.08	27117400.00	27117399.48
210301	Гэрэл, цахилгаан	1657500.00	1529048.08	2009500.00	2409899.48
210302	Түлш, халаалт	24581800.00	24581700.00	24581800.00	24581800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	125700.00	83000.00	125700.00	125700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	16053200.00	16113700.00	21942300.00	21942300.00
210401	Бичиг хэрэг	1998000.00	2009500.00	2181200.00	2181200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11349600.00	11404100.00	16112000.00	16112000.00
210403	Шуудан, холбоо, интэрнэтийн төлбөр	1266000.00	1266000.00	1680000.00	1680000.00
210404	Ном, хэвлэл	17000.00	17000.00	60000.00	60000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	261500.00	261500.00	595100.00	595100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1161100.00	1155600.00	1314000.00	1314000.00
2105	Нормативт зардал	17405400.00	16347949.90	20776600.00	20481400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11182200.00	10124749.90	14553400.00	14553400.00
210502	Хоол, хүнс	4662100.00	4662100.00	4662100.00	4366900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1561100.00	1561100.00	1561100.00	1561100.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	830400.00	746800.00	1072700.00	1072700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	78000.00	78000.00	755200.00	755200.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	0.00	0.00	317500.00	317500.00
210604	Урсгал засвар	752400.00	668800.00	0.00	0.00
2107	Томилголт, зочны зардал	0.00	0.00	1351300.00	1348000.00
210702	Дотоод албан томилолт	0.00	0.00	1351300.00	1348000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	381400.00	377810.00	387800.00	907800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210000.00	210000.00	210000.00	210000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	54500.00	54450.00	0.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25500.00	22000.00	68000.00	68000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	0.00	14800.00	14800.00
210807	Газрын төлбөр	46400.00	46360.00	50000.00	50000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45000.00	45000.00	45000.00	45000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	0.00	0.00	450000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10317800.00	9784880.00	7201800.00	7201800.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	10317800.00	9784880.00	7201800.00	7201800.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	0.00	570000.00	570000.52
2131	Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.52
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00	0.00	0.52
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	0.00	570000.00	570000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	0.00	570000.00	570000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	309111300.00	306335912.42	340659200.00	340659200.00
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	309111300.00	306335912.42	340659200.00	340659200.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	309111300.00	306335912.42	340659200.00	340659200.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	3300.00

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 Нөмрөг 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.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Нөмрөг 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

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төв нь Хүн 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.

Нөмрөг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 610,3 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 6,1 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 3,9 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 610,0 сая төгрөгийн 1 хувиар буюу 6,0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 65 хувиар буюу 3,9 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга засах

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	381.0	35.023.5	34.642.5
Бараа материал	25.788.3	42.382.3	16.594.0
Үндсэн хөрөнгө	795.308.5	833.453.9	38.145.4
Нийт хөрөнгө	821.477.8	910.863.1	89.385.3
Өр төлбөр	1.825.2	5.198.6	3.373.4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	819.652.7	905.664.4	86.012.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	821.477.8	910.863.1	89.385.3

Авлагын дансны үлдэгдэл 34,6 сая төгрөгөөр өссөн нь Ковид өвчнөөр хэвтэн эмчлүүлсэн иргэдийн эрүүл мэндийн даатгалын авлагатай холбоотойгоор үүссэнээс шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 16,5 сая төгрөгөөр өссөн нь шинээр бараа материал худалдан авсантай холбоотойгоор нэмэгдсэн шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 38,1 сая төгрөгөөр өссөн нь тээврийн хэрэгсэл, тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл хандиваар авсантай 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 575,6 сая төгрөгөөр, 575,6 сая төгрөгөөр нийт зарлагыг тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс нийт 271,1 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 313,5 сая төгрөгийг зарцуулж, 0,52 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 0,6 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

Их хэмжээний 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 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон, 144 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 65,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 20,8 сая төгрөгийн алдаанд төлбөрийн акт хүргүүлж, 41,5 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 3,4 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Нэмэлт санхүүжилт буруу бичилт хийсэн 41,5 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 20,828,8 мянган 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:

Зардлуудыг зориулалт бус зардал гаргасан, зөрүүтэй тайлагнасан зэрэг зөрчлүүд илэрсэн.

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ Техникийн комиссын шийдвэргүйгээр хөрөнгө бэлтгэсэн. Засвар сэлбэг худалдан авсан. 500.000 дээш тээврийн хэрэгслийн сэлбэг хэрэгсэл бэлтгэхдээ шийдвэр гаргаж зургаар баримтжуулж байх
- ✓ Зардлуудын зориулалтын дагуу зарцуулж 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	68,5	1	41,5	1	20,8	0	0	1	3,4

/сая төгрөгөөр/

