

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дөрвөн-оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: **ЗАА-2022/111/СТА-ТШЗ**

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a> Улиастай хот 2022 он</p>	<p>Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn Аудитор П.Ганцолмон Утас:70157405 Цахим хаяг:ulistaivanaudit@ubaudit.mn</p>
--	--

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .....	2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан .....	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	7
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .....	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	10
3. Аудитын тайлан	
3.1 Ерөнхий зүйл .....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	12
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	12
3.4 Материаллаг байдал .....	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	13
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	14
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, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж .....	14
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	15
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	15
Аудитын илрүүлэлт .....	

## 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

## 1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**  
81090 Улиастай, Завхан аймаг  
Утас/Факс: 7046-36-12

ДӨРВӨН ОНОО ӨЭМТӨВ-ИЙН  
ЭРХЛЭГЧ Д.ОТГОНЧИМЭГ-Т

2022.02.24 № 1302/230  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

**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 Дөрвөн оноо өрхийн 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.

Дөрвөн оноо өрхийн 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.

012025330

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



Хүлээн  
Огноо: 2022.02.24  
Хүнвант  
Баянзүрх  
Д.Бат-Ундраа

## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн Санхүүгийн байдлын тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балаасын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>20,963,628.77</b>	<b>81,899,863.25</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	470,072.00	18,356.48
<b>312</b>	<b>Банкид байгаа бэлэн мөнгө</b>	470,072.00	18,356.48
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	470,072.00	18,356.48
31211	Төрийн сангийн харилцах	470,072.00	18,356.48
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	649,269.00	49,184,949.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	48,535,680.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	649,269.00	649,269.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	649,269.00	649,269.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	19,844,287.77	32,696,557.77
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	11,126,853.77	21,953,343.77
35130	Эм боох материал	11,126,853.77	21,953,343.77
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	8,717,434.00	10,743,214.00
35410	Бичиг хэргийн материал	579,500.00	697,700.00
35420	Аж ахуйн материал	6,700,300.00	8,447,600.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	366,000.00	518,000.00
35440	Түлц, шатах тослох материал	-	8,280.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,071,634.00	1,071,634.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>49,034,652.17</b>	<b>49,145,279.28</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	49,034,652.17	49,145,279.28
<b>392</b>	<b>Биег хөрөнгө</b>	49,034,652.17	49,145,279.28
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,000,000.00	27,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(21,166,666.64)	(22,333,333.28)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	85,778,947.62	98,796,705.18
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,462,593.63)	(58,609,418.33)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	13,813,152.28	14,202,652.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,928,187.46)	(9,911,326.57)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	3,186,909.09	3,186,909.09
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,186,909.09)	(3,186,909.09)
39301	Програм хангамж	320,000.00	320,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(320,000.00)	(320,000.00)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III-I+II</b>	<b>69,998,280.94</b>	<b>131,045,142.53</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	<b>10,892,220.00</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУТАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	-	10,892,220.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	-	10,892,220.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	-	10,892,220.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	10,892,220.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>69,998,280.94</b>	<b>120,152,922.53</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	69,998,280.94	120,152,922.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	17,036,652.00	17,036,652.00
51101	Өмч: - төрийн	17,036,652.00	17,036,652.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	46,260,491.94	96,415,133.53
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	46,260,491.94	46,260,491.94
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	50,154,641.59
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6,701,137.00	6,701,137.00
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>69,998,280.94</b>	<b>131,045,142.53</b>

## 2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>313,134,673.27</b>	<b>563,581,893.56</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>7,104,383.27</b>	<b>53,640,643.56</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	53,640,643.56
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	53,640,643.56
1E+06	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	53,640,643.56
122	Тусламжийн орлого	7,104,383.27	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	7,104,383.27	-
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>300,953,290.00</b>	<b>487,424,250.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>276,557,400.00</b>	<b>268,255,200.00</b>
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	276,557,400.00	268,255,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	5,077,000.00	22,517,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрсөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	1,000,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>22,395,890.00</b>	<b>218,169,050.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,395,890.00	218,169,050.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>295,454,622.26</b>	<b>513,427,251.97</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>295,454,622.26</b>	<b>513,427,251.97</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>287,677,598.26</b>	<b>487,739,251.97</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>216,747,897.00</b>	<b>305,654,343.00</b>
210101	Үндсэн цалин	216,747,897.00	305,654,343.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>11,714,758.00</b>	<b>35,514,771.17</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,714,758.00	23,288,600.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,056,543.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,445,234.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	611,308.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	6,113,086.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,044,515.00</b>	<b>1,654,278.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	750,615.00	836,498.00
210303	Цэвэр, бохир ус	293,900.00	817,780.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>14,048,297.00</b>	<b>13,539,105.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,589,900.00	2,950,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,030,000.00	4,065,420.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,744,877.00	1,964,380.00
210404	Ном, хэвлэл	-	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	471,100.00	1,120,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,212,420.00	1,384,100.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	1,954,705.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>18,579,570.50</b>	<b>109,742,903.50</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,579,570.50	109,742,903.50
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,419,580.00</b>	<b>5,072,550.00</b>
210604	Урсгал засвар	4,419,580.00	5,072,550.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	<b>1,805,700.00</b>	<b>391,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилголт	1,805,700.00	391,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,094,359.00</b>	<b>1,502,793.85</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	454,000.00	1,188,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,278,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,360.00	77,005.25
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	99,000.00	146,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	112,099.00	91,788.60
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>17,222,921.76</b>	<b>14,667,507.45</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,392.70	490,877.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	733,000.00	880,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	10,989,529.06	13,296,630.45
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,777,024.00</b>	<b>25,688,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>7,777,024.00</b>	<b>25,688,000.00</b>
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	80,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,697,024.00	25,688,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>17,680,051.01</b>	<b>50,154,641.59</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>17,680,051.01</b>	<b>50,154,641.59</b>

### 2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	46,260,491.94	69,998,280.94
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	46,260,491.94	69,998,280.94
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-	-
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	46,260,491.94	69,998,280.94
D01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	46,260,491.94	69,998,280.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	46,260,491.94	69,998,280.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт,	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	50,154,641.59	50,154,641.59
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	17,036,652.00	6,701,137.00	96,415,133.53	120,152,922.53

## 2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>306,030,290.00</b>	<b>461,405,570.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>306,030,290.00</b>	<b>461,405,570.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	276,557,400.00	268,255,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	276,557,400.00	268,255,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	5,077,000.00	22,517,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,000,000.00	1,000,000.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>22,395,890.00</b>	<b>169,633,370.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,395,890.00	169,633,370.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>290,893,888.70</b>	<b>460,257,385.52</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>290,893,888.70</b>	<b>460,257,385.52</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>283,116,864.70</b>	<b>434,569,385.52</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшыл</b>	<b>217,357,166.00</b>	<b>305,654,343.00</b>
210101	Үндсэн цалин	217,357,166.00	305,654,343.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>11,714,758.00</b>	<b>35,514,771.17</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,211,675.00	23,288,600.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	3,056,543.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	2,445,234.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	611,308.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,503,083.00	6,113,086.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>1,044,515.00</b>	<b>1,654,278.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	750,615.00	836,498.00
210303	Цэвэр, бохир ус	293,900.00	817,780.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>17,589,897.00</b>	<b>15,349,885.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	4,625,400.00	3,068,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,030,000.00	4,073,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,744,877.00	1,964,380.00
210404	Ном, хэвлэл	-	100,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	471,100.00	1,120,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,187,050.00	4,594,305.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,531,470.00	428,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>20,869,497.00</b>	<b>67,906,887.50</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	20,869,497.00	67,843,887.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	63,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4,407,580.00</b>	<b>5,224,550.00</b>
210604	Урсгал засвар	4,407,580.00	5,224,550.00
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>1,805,700.00</b>	<b>391,000.00</b>
210702	Дотоод албан томиллолт	1,805,700.00	391,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>2,094,359.00</b>	<b>1,502,793.85</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	454,000.00	1,188,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,278,400.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	49,500.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,360.00	77,005.25
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	99,000.00	146,000.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	112,099.00	91,788.60
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,233,392.70	1,370,877.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,500,392.70	490,877.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	733,000.00	880,000.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7,777,024.00</b>	<b>25,688,000.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,777,024.00	25,688,000.00
213206	Эзлэгийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	80,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,697,024.00	25,688,000.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>15,136,401.30</b>	<b>1,148,184.48</b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>14,685,000.00</b>	<b>1,599,900.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>14,685,000.00</b>	<b>1,599,900.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	14,685,000.00	1,599,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	12,070,000.00	1,599,900.00
223001	Бусад хөрөнгө	2,615,000.00	-
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(14,685,000.00)</b>	<b>(1,599,900.00)</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>451,401.30</b>	<b>(451,715.52)</b>
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	18,670.70	470,072.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	470,072.00	18,356.48

## 2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	284,334,250.00	283,186,065.52
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	284,334,250.00	283,186,065.52
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	281,434,250.00	280,268,065.52
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	227,314,551.00	227,313,791.39
210101	Үндсэн цалин	227,314,551.00	227,313,791.39
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	29,762,468.00	29,750,846.17
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,536,075.00	17,524,675.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,056,543.00	3,056,543.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,445,234.00	2,445,234.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	611,308.00	611,308.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,113,308.00	6,113,086.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	1,600,000.00	1,631,478.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	800,000.00	836,498.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	794,980.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	9,810,000.00	10,056,785.00
210401	Бичиг хэрэг	2,400,000.00	2,416,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	3,929,500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,600,000.00	1,933,380.00
210404	Ном, хэвлэл	100,000.00	100,000.00
210405	Хог хаагдал зайлуулах, жортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	100,000.00	90,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,160,000.00	1,158,305.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	450,000.00	428,800.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	3,055,231.00	4,469,944.11
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,005,231.00	4,406,944.11
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	50,000.00	63,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	6,600,000.00	5,094,550.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	-
210602	Тавилга	600,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,000,000.00	5,094,550.00
<b>2107</b>	<b>Томилголт, зочны зардал</b>	300,000.00	265,000.00
210702	Дотоод албан томилголт	300,000.00	265,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,692,000.00	314,793.85
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,200,000.00	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	100,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	77,005.25
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	150,000.00	146,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	90,000.00	91,788.60
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	1,300,000.00	1,370,877.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00	490,877.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	800,000.00	880,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	2,900,000.00	2,918,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	2,900,000.00	2,918,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,900,000.00	2,918,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	1,599,900.00
2200	Дотоод эхүүсвэрээр	-	1,599,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,599,900.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХҮҮСВЭР</b>	284,334,250.00	284,334,250.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	268,255,200.00	268,255,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	268,255,200.00	268,255,200.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	16,079,050.00	16,079,050.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,079,050.00	16,079,050.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	470,072.00
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	470,072.00

## 2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>177,071,320.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>177,071,320.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	154,301,320.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	78,340,551.61
210101	Үндсэн цалин	78,340,551.61
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	5,763,925.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	5,763,925.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	22,800.00
210303	Цэвэр, бохир ус	22,800.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	5,293,100.00
210401	Бичиг хэрэг	651,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	144,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	31,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,030,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,436,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	63,436,943.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	63,436,943.39
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	130,000.00
210604	Урсгал засвар	130,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	126,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	126,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,188,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,188,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	22,770,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	22,770,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	22,770,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	1,000,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1,000,000.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,000,000.00

### **3. Аудитын тайлан**

#### **3.1 Ерөнхий зүйл**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Дөрвөн-оноо өрхийн 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 баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч байгууллага Дөрвөн-оноо өрхийн эрүүл мэндийн төвтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Дөрвөн оноо өрхийн эрүүл мэндийн төв-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2021 оны 01 дугаар сарын 19-ны өдрийн 01/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дөрвөн-оноо өрхийн эрүүл мэндийн төв нь Эмнэлэгийн ажилтны ёс зүйг эрхэмлэн дээдэлж, өрх, иргэн бүрт эмнэлэгийн анхан шатны тусламжийг сэтгэл ханамжтай, тэгш шударга, хүртээмжтэй, ур чадварын өндөр түвшинд шуурхай хүргэх Нөхөрлөлийн статустай байгууллага юм.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөгүй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дөрвөн-оноо өрхийн эрүүл мэндийн төв нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

#### **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. Өмнө Тарвагатай нурууны байгалийн цогцолборт газар нь 2021 оны санхүүгийн тайлан

дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### 3.4 Материаллаг байдал

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг дахин тогтоож АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 3900.0 мянган төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 568.500.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 5,600.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 3,900.0 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

	/мянган төгрөг/		
Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	470.1	18.3	-451.8
Авлага	649.3	49,185.0	48,535.7
Бараа	19,844.2	32,696.6	12,852.4
Үндсэн хөрөнгө	49,034.6	49,145.2	110.6
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>69,998.2</b>	<b>131,045.1</b>	<b>61,046.9</b>
Өр төлбөр	-	10,892.2	10,892.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	69,998.2	120,152.9	50,154.7
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө</b>	<b>69,998.2</b>	<b>131,045.1</b>	<b>61,046.9</b>

Авлага дансны үлдэгдэл 48,535.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидын татаас санхүүжилтийн болон хувь хүмүүстэй хийх тооцооны авлагатай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 12,852.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь 78,736.1 мянган төгрөгийн эм худалдан авсан мөн хандив тусламжаар 41,833.3 мянган төгрөгийн эм боох материалын орлого орж ирсэнээр барааны нөөц нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 110.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар болон худалдан авсан хөрөнгийн орлого тайлант онд 13,407.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл ковидын зардлын өглөг 10,892.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэнээс үүссэн байна..

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 50,154.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй 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 үүсвэр болон нийт зарлагыг 555,871.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлж батлуулсан байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 268,255.2 мянган төгрөгийн, НД-ын сангийн төсвөөс 16,079.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт, нийт 284,334.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 283,186.0 мянган төгрөгийг 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар төсвийн урамшуулал 22,400.0 мянган төгрөг, үйл ажиллагааны орлого 153,554.3 мянган төгрөг, ЗД-ын нөөц хөрөнгөнөөс 1,117.0 мянган төгрөг, нийт 177,071.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтын орлого бүрдүүлэн урамшуулалд 78,340.5 мянган төгрөгийг, НДШ-д 5,763.9 мянган төгрөгийг, цэвэр ус 22,8 мянган төгрөгийг, бараа хангамжийн зардалд 5,293.1 мянган төгрөгийг, нормитив зардалд 63,436.9 мянган төгрөгийг, бусад зардал 1,444.0 мянган төгрөгийг, урамшуулалд 22,770.0 мянган төгрөгийг тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

#### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

#### **3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал**

Нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

### **3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих мэдээллээс мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 2 байна.

Хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл нь 1 болон 2-р улирлын Улс орон нутгийн төсвийн хөрөнгөөр 10.0 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий ажил үйлчилгээ гүйцэтгэсэн талаарх улирлын мэдээлэл байна.

### **3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор баталсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор [www.shilendans.gov.mn](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 зөвлөмж хүргүүлснийг биелүүлсэн байна.

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

Дараагийн аудитаар шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллаж байгаа эсэхийг шалгах нь зүйтэй гэж үзлээ.

## **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 7,001.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 510.0 мянган төгрөгийн алдааг завсарын аудитаар залрууллаа. 6,491.9 мянган төгрөгийн и баримтын зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

### **4.1 Залруулсан алдаа**

Тус эмнэлэгийн 5-р сарын 21-ны гүйлгээгээр ажилчидын хүүхдүүдэд олгосон 510.0 мянган төгрөгийг тушаалаар хүүхдийн баярт зориулж төсвөөс гаргасан зөрчил илэрч “Нөхөрлөлийн хууль”-ийн 4.8.2 заалтаар залруулсан.

### **4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй**

### **4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй**

### **4.4 Зөвлөмж**

Ибаримтын бүртгэлээр 1 албан зөвлөмж хүргүүллээ.

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

#### **1. Татварын данстай холбоотой асуудал**

- ✓ **Илрүүлэлт:** Тус байгууллага нь тайлант хугацаанд 97,684.3 төгрөгийн худалдан авалт хийсэн боловч татварын сайт дахь ибаримтын бүртгэлээр 85,192.4 мянган төгрөг тайлагнагдаж 6,491.9 мянган төгрөгийн гүйлгээг илүү бүртгэж тайланд тусгасан байна.

- ✓ **Өгсөн зөвлөмж:** Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ.", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар, эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ." гэсэн заалтуудыг хэрэгжүүлж ажиллах

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

#### 5.Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Дөрвөн оноо ӨЭМГ	2	7.0	1	0.5	-	-	-	-	1	6.5