ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аймгийн нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/115/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай хот

2022 он

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:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

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

4. **Аудитын илрүүлэлт** 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

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

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

2022.04.24 № 104/142

танай ______ -ны № ______ -т

ЗАВХАН АЙМГИЙН НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА Г.ДАШДАВАА -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 Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч 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.

012825-53

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

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**786,644,664.89**	**2,728,352,015.35**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	2.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	2.00
3121	**Төгрөг**	-	2.00
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	-	2.00
33	**АВЛАГА**	9,750,000.00	1,295,770,848.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	1,295,770,848.00
335	**Бусад авлага**	9,750,000.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	9,750,000.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	776,894,664.89	1,432,581,165.35
351	**Түүхий эд материал**	238,979,871.90	618,303,942.87
35130	Эм боох материал	238,979,871.90	618,303,942.87
354	**Хангамжийн материал**	537,914,792.99	814,277,222.48
35410	Бичиг хэргийн материал	12,177,379.50	7,481,610.00
35420	Аж ахуйн материал	16,706,736.00	5,327,516.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	173,608,185.60	456,018,619.66
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	1,234,862.38
35450	Барилгын засварын материал	16,172,341.84	22,045,041.84
35460	Хүнсний материал	5,244,900.00	8,456,525.00
35470	Бусад хангамжийн материал	314,005,250.05	313,713,047.60
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**8,392,399,073.79**	**10,656,409,639.96**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	8,392,399,073.79	10,656,409,639.96
392	**Биет хөрөнгө**	8,186,999,073.79	10,419,747,517.96
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	6,283,277,785.69	7,210,318,128.52
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(562,310,969.28)	(821,930,962.99)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	281,868,373.16	349,868,373.16
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(84,017,780.93)	(131,078,837.63)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	6,469,761,079.06	8,599,515,575.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,381,184,224.40)	(4,983,680,951.56)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	329,408,723.66	377,034,873.66
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(258,789,205.90)	(274,925,975.32)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	12,468,600.18	12,468,600.18
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,669,458.16)	(5,504,187.24)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	125,232,688.23	125,232,688.23
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(25,046,537.52)	(37,569,806.28)
393	**Биет бус хөрөнгө**	205,400,000.00	236,662,122.00
39301	Програм хангамж	22,735,000.00	53,997,122.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,735,000.00)	(22,735,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	205,400,000.00	205,400,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**9,179,043,738.68**	**13,384,761,655.31**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	**577,892,793.65**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	577,892,793.65
413	**Өглөг**	-	577,892,793.65
4136	**Бусад өглөг**	-	577,892,793.65
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	577,892,793.65
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**9,179,043,738.68**	**12,806,868,861.66**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	9,179,043,738.68	12,806,868,861.66
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	5,960,375,134.99	5,960,375,134.99
51101	Өмч: - төрийн	5,960,375,134.99	5,960,375,134.99
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,437,623,266.31	5,065,448,389.29
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,437,623,266.31	1,437,623,266.31
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	3,627,825,122.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,781,045,337.38	1,781,045,337.38
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**9,179,043,738.68**	**13,384,761,655.31**

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
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**8,222,280,166.70**	**15,253,544,793.25**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**740,161,378.70**	**4,725,620,946.25**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	740,161,378.70	4,725,620,946.25
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	740,161,378.70	4,725,620,946.25
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	184,576,587.00	255,962,823.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	555,584,791.70	4,469,658,123.25
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**7,482,118,788.00**	**10,527,923,847.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	4,753,863,400.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,753,863,400.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,651,685.00	384,314,500.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,651,685.00	-
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,625,500.00	555,123,650.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,625,500.00	555,123,650.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,672,978,203.00	9,588,485,697.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,672,978,203.00	9,588,485,697.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**8,834,910,099.26**	**11,625,719,670.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,834,910,099.26**	**11,625,719,670.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	8,828,230,099.26	11,206,265,129.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,455,718,447.26	4,865,588,338.97
210101	Үндсэн цалин	2,426,074,447.26	3,074,907,713.03
210102	Нэмэгдэл	1,468,347,300.00	1,383,554,669.94
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	200,277,000.00	173,457,000.00
210104	Урамшуулал	361,019,700.00	233,668,956.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	613,802,205.45	627,630,090.64
210201	Тэтгэврийн даатгал	437,168,605.45	429,437,980.24
210202	Тэтгэмжийн даатгал	44,158,400.00	70,459,809.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,326,700.00	35,780,986.90
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,831,700.00	8,339,675.30
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	88,316,800.00	83,611,639.20
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	791,727,553.00	934,290,133.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	124,548,906.00	139,790,586.70
210302	Түлш, халаалт	513,322,085.00	586,084,857.00
210303	Цэвэр, бохир ус	153,856,562.00	208,414,690.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	196,804,283.91	251,688,913.33
210401	Бичиг хэрэг	26,817,709.10	32,705,359.50
210402	Тээвэр, шатахуун	55,009,230.00	79,030,568.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,238,524.12	14,949,578.38
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	21,063,150.00	20,826,670.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	81,675,670.69	104,176,737.45
2105	**Норматив зардал**	1,731,412,430.61	3,518,093,257.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,627,078,209.47	3,290,737,942.80
210502	Хоол, хүнс	96,817,002.00	208,034,935.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	7,517,219.14	19,320,380.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	76,958,018.20	43,497,150.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,000.00	-
210604	Урсгал засвар	76,938,018.20	43,497,150.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,250,500.00	9,502,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,250,500.00	9,502,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,911,457.00	16,302,700.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	792,300.00	9,511,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	597,200.00	1,460,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	444,605.00	356,330.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	246,600.00	286,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	363,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,734,252.00	2,699,370.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	43,500.00	127,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,053,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	940,645,203.83	939,672,544.83
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	940,645,203.83	939,672,544.83
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,680,000.00	419,454,541.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,780,000.00	419,454,541.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,780,000.00	419,454,541.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	900,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	900,000.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(612,629,932.56)**	**3,627,825,122.98**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(612,629,932.56)**	**3,627,825,122.98**

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 оролцооны нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	6,098,076,423.40	1,781,045,337.38	2,229,784,562.51	**10,108,906,323.29**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**6,098,076,423.40**	**1,781,045,337.38**	2,229,784,562.51	**10,108,906,323.29**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	218,824,627.14	**218,824,627.14**
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,960,375,134.99**	**1,781,045,337.38**	**1,437,623,266.31**	**9,179,043,738.68**
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,960,375,134.99**	**1,781,045,337.38**	**1,437,623,266.31**	**9,179,043,738.68**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,960,375,134.99**	**1,781,045,337.38**	**1,437,623,266.31**	**9,179,043,738.68**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,627,825,122.98	**3,627,825,122.98**
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**5,960,375,134.99**	**1,781,045,337.38**	**5,065,448,389.29**	**12,806,868,861.66**

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
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**7,665,043,690.00**	**9,488,115,822.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**184,576,587.00**	**226,897,803.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	184,576,587.00	226,897,803.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	184,576,587.00	226,897,803.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	184,576,587.00	226,897,803.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**7,480,467,103.00**	**9,261,218,019.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	4,753,863,400.00	-
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,753,863,400.00	-
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	-	939,438,150.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	555,123,650.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын нэмэлт орлого		384,314,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	53,625,500.00	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,625,500.00	-
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,672,978,203.00	8,321,779,869.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	2,672,978,203.00	8,321,779,869.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**7,655,438,988.00**	**9,479,666,120.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**7,655,438,988.00**	**9,479,666,120.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**7,648,758,988.00**	**9,060,211,579.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,423,956,247.26	4,768,094,149.61
210101	Үндсэн цалин	2,394,312,247.26	2,627,017,921.89
210102	Нэмэгдэл	1,468,347,300.00	1,545,188,725.79
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	200,277,000.00	202,060,302.18
210104	Урамшуулал	361,019,700.00	393,827,199.75
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	598,713,600.00	725,124,280.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	422,080,000.00	541,323,880.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	44,158,400.00	45,950,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	35,326,700.00	36,760,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	8,831,700.00	9,190,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	88,316,800.00	91,900,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	790,075,868.00	787,716,013.70
210301	Гэрэл, цахилгаан	122,897,221.00	139,790,586.70
210302	Түлш, халаалт	513,322,085.00	439,510,737.00
210303	Цэвэр, бохир ус	153,856,562.00	208,414,690.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	179,896,868.02	215,715,516.38
210401	Бичиг хэрэг	12,600,309.90	16,839,030.00
210402	Тээвэр, шатахуун	55,009,230.00	79,030,568.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,238,524.12	14,949,578.38
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	33,818,894.00	20,754,070.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	66,229,910.00	84,142,270.00
2105	**Нормативт зардал**	1,561,917,304.92	2,440,034,740.31
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,440,607,206.72	2,220,248,080.31
210502	Хоол, хүнс	98,719,202.00	211,246,560.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	22,590,896.20	8,540,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	67,685,348.00	90,066,269.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,646,284.00	45,118,359.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,886,450.00	-
210604	Урсгал засвар	54,152,614.00	44,947,910.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	14,250,500.00	9,502,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,250,500.00	9,502,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	12,263,251.80	23,958,610.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	792,300.00	9,511,000.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	597,200.00	1,460,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	444,605.00	356,330.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	246,600.00	286,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	500,000.00	363,000.00
210807	Газрын төлбөр	1,734,252.00	2,699,370.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	43,500.00	127,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	6,404,794.80	7,655,910.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,680,000.00**	**419,454,541.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,780,000.00	419,454,541.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,780,000.00	419,454,541.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	900,000.00	-
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	900,000.00	-
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,604,702.00**	**8,449,702.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,604,702.00**	**8,449,700.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,604,702.00**	**8,449,700.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,604,702.00	8,449,700.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,604,702.00	8,449,700.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(9,604,702.00)**	**(8,449,700.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	2.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	2.00

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	Зөрүү	Хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	9,312,792,987.00	8,548,677,670.00	(764,115,317.00)	92%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	9,312,792,987.00	8,548,677,670.00	(764,115,317.00)	92%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,311,428,446.00	8,547,313,129.00	(764,115,317.00)	92%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,832,308,320.00	4,760,562,437.61	(71,745,882.39)	99%
210101	Үндсэн цалин	2,625,513,400.00	2,625,513,497.89	97.89	100%
210102	Нэмэгдэл	1,610,907,420.00	1,539,161,437.79	(71,745,982.21)	96%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	202,060,300.00	202,060,302.18	2.18	100%
210104	Урамшуулал	393,827,200.00	393,827,199.75	(0.25)	100%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	652,361,630.00	724,107,500.00	71,745,870.00	111%
210201	Тэтгэврийн даатгал	459,069,290.00	540,307,100.00	81,237,810.00	118%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	48,323,080.00	45,950,100.00	(2,372,980.00)	95%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	38,658,470.00	36,760,100.00	(1,898,370.00)	95%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,664,620.00	9,190,000.00	(474,620.00)	95%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	96,646,170.00	91,900,200.00	(4,745,970.00)	95%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	934,290,120.00	787,716,013.70	(146,574,106.30)	84%
210301	Гэрэл, цахилгаан	139,790,580.00	139,790,586.70	6.70	100%
210302	Түлш, халаалт	586,084,850.00	439,510,737.00	(146,574,113.00)	75%
210303	Цэвэр, бохир ус	208,414,690.00	208,414,690.00	-	100%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	214,427,296.00	214,427,295.19	(0.81)	100%
210401	Бичиг хэрэг	16,839,030.00	16,839,030.00	-	100%
210402	Тээвэр, шатахуун	79,030,568.00	79,030,568.00	-	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	14,021,958.00	14,021,957.19	(0.81)	100%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	20,393,470.00	20,393,470.00	-	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	84,142,270.00	84,142,270.00	-	100%
2105	**Нормативт зардал**	2,512,379,010.00	1,933,023,303.50	(579,355,706.50)	77%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,292,592,350.00	1,713,236,643.50	(579,355,706.50)	75%
210502	Хоол, хүнс	211,246,560.00	211,246,560.00	-	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	8,540,100.00	8,540,100.00	-	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	132,201,460.00	94,015,969.00	(38,185,491.00)	71%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	79,068,050.00	49,068,059.00	(29,999,991.00)	62%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	8,185,500.00	-	(8,185,500.00)	0%
210604	Урсгал засвар	44,947,910.00	44,947,910.00	-	100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	9,502,000.00	9,502,000.00	-	100%
210702	Дотоод албан томилолт	9,502,000.00	9,502,000.00	-	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	23,958,610.00	23,958,610.00	-	100%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	9,511,000.00	9,511,000.00	-	100%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,460,000.00	1,460,000.00	-	100%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,500,000.00	1,500,000.00	-	100%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	356,330.00	356,330.00	-	100%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	286,000.00	286,000.00	-	100%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	363,000.00	363,000.00	-	100%
210807	Газрын төлбөр	2,699,370.00	2,699,370.00	-	100%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	127,000.00	127,000.00	-	100%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	7,655,910.00	7,655,910.00	-	100%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,364,541.00	1,364,541.00	-	100%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,364,541.00	1,364,541.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,364,541.00	1,364,541.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,312,792,987.00	9,317,238,672.00	4,445,685.00	100%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	769,461,000.00	769,461,000.00	-	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	769,461,000.00	769,461,000.00	-	100%
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	8,316,434,187.00	8,321,779,869.00	5,345,682.00	100%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	8,316,434,187.00	8,321,779,869.00	5,345,682.00	100%
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	226,897,800.00	225,997,803.00	(899,997.00)	100%
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	226,897,800.00	225,997,803.00	(899,997.00)	100%
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	2.00	2.00	

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
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**939,438,150.00**
21		**939,438,150.00**
210	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	521,348,150.00
2101	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	7,531,712.00
210101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	1,504,424.00
210102	Үндсэн цалин	6,027,288.00
2102	Гэрээт ажлын хөлс	1,016,780.00
210201	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	1,016,780.00
2104	Байрны түрээс	1,288,221.19
210403	Тээвэр, шатахуун	927,621.19
210405	Ном, хэвлэл	360,600.00
2105	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	507,011,436.81
210501	**Нормативт зардал**	507,011,436.81
2106	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00
210601	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,500,000.00
213	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	418,090,000.00
2132	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	418,090,000.00
213209	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	418,090,000.00
II	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	939,438,150.00
1311	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	939,438,150.00
131104	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	384,314,500.00
131105	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	555,123,650.00

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 Аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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 байгуулагаас Аймгийн Нэгдсэн эмнэлэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

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

Аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 19-ны өдрийн 03/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Нэгдсэн эмнэлэг нь аймгийн хүн амд нийгмийн эрүүл мэндийн болон үндсэн нарийн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ үзүүлж, сум өрхийн эрүүл мэндийн төв, сум дундын эмнэлгийг мэргэжлийн удирдлага арга зүй зөвлөмжөөр ханган эмнэлгийн мэргэжилтний мэргэжил мэдлэгээ дээшлүүлэх суурь бааз бүхий хоёр дахь шатлалын лавлагаа тусламж үзүүлэх Засаг даргын дэргэдэх орон нутгийн өмчийн талаарх бодлогыг хэрэгжүүлэгч 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 гэж үзлээ.

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.

Завхан аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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.

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.

Нэгдсэн эмнэлэг нь 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны жилийн нийт орлого 15,253,544.7 мянган төгрөгийн 1 хувиар буюу 150,253.5 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 105,177.4 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	9,750.0	1,295,770.8	1,286,020.8
Бараа	776,894.7	1,432,581.1	655,686.4
Үндсэн хөрөнгө	8,392,399.0	10,656,409.6	2,264,010.6
Нийт хөрөнгө	**9,179,043.7**	**13,384,761.5**	**4,205,717.8**
Өр төлбөр	-	577,892.7	577,892.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	9,179,043.7	12,806,868.8	3,627,825.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	**9,179,043.7**	**13,384,761.5**	**4,205,717.8**

Авлага данс 1,286,020.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидын зардалтай холбоотой үүссэн татаас санхүүжилтын авлага болно.

Бараа материалын данс 655,686.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгө болон хандиваар бараа материал бэлтгэсэнтэй холбоотой.

Үндсэн хөрөнгө данс 2,264,010.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 8,449.7 мянган төгрөг, харин хандиваар 3,195,233.4 мянган төгрөгөөр үндсэн хөрөнгө бэлтгэн боловсруулсантай холбоотойгоор өссөн. Тайлант хугацаанд барилга байгууламж, тээврийн хэрэгсэл, машин тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил программ хангамж зэрэг нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр данс 577,892.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидын эмчилгээний төлбөр өглөгтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 3,627,825.1 мянган төгрөг болж 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 үүсвэрийг 9,312,792.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 769,461.0 мянган төгрөгийн, үйл ажиллагааны орлогоос 226,897.8 мянган төгрөгийн,эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 7,552,318.8 мянган төгрөг нийт 8,548,677.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 8,548,677.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 тусгай зориулалтын сангаас 939,438.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлэн нэмэлт санхүүжилтийн орлогыг 100 хувь 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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 148 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3 зөвлөмж хүргүүлснийг 100% биелүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Цалин урамшуулалыг шууд зардалд бичихгүй тооцоо үүсгэж хэвших, бэлэн мөнгөний пос машинтай болох асуудлыг шийдэрлүүлэх.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын явцад нийт 13,285.5 мянган төгрөгийн алдаа илэрснийг залруулсан.

4.1 Залруулсан алдаа: Касст бэлнээр тушаасан орлогоос төрийн санд тушаасан орлого 1,304.0 мянган төгрөгөөр зөрсөн нь бэлнээр зарцуулсантай холбоотой байна. “Мед Буян” ХХК-аас авах 2018 оны авлага 9,750.0 мянган төгрөгийг барагдуулсан. Шууд зардалд бичсэн 2,231.5 мянган төгрөгийн цалингийн бичилтүүдийг тус тус залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй.

4.4 Зөвлөмж өгөгдөөгүй.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/ сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллага	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Завхан нэгдсэн эмнэлэг	3	13.3	3	13.3	-	-	-	-	-	-