



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код:** ДОА-2022/73/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот

2022 он

*Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,*

*Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул*

*Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: [bolortuulb@audit.gov.mn](mailto:bolortuulb@audit.gov.mn)*

*Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа*

*Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [semjidmaai@audit.gov.mn](mailto:semjidmaai@audit.gov.mn)*

*Ахлах аудитор: Д.Нармандах*

*Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [narmandakhd@audit.gov.mn](mailto:narmandakhd@audit.gov.mn)*

*Аудитор: О.Эрдэнэтуяа*

*Утас: 70003775, 88883776*

*Цахим хаяг: [khaanconsultingaudit@gmail.com](mailto:khaanconsultingaudit@gmail.com)*

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

---

1. Аудитын санал дүгнэлт .....	3
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан .....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	7
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан .....	9
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1 Ерөнхий зүйл.....	11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	11
3.4 Материаллаг байдал .....	12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	12
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт .....	12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	13
3.8 Аудитын гол асуудал .....	13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	14
4. Аудитын илрүүлэлт .....	14
4.1 Залруулсан алдаа .....	14
4.2 Төлбөрийн акт.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл .....	14

**Товчилсон үгийн жагсаалт**

АДБОУС            Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт

ЗГ                    Засгийн газар

УСНББОУС        Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

## 1. Аудитын санал дүгнэлт



**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг  
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2022.02.25 № 135  
танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЦАГААН-ОВОО СУМЫН ЭРҮҮЛ  
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА  
Д.ПҮРЭВДОРЖ ТАНАА

### 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 Цагаан-Овоо 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.

Цагаан-Овоо 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.БОЛОРТУУЛ

011020017

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>15,683,487.46</b>	<b>177,406,682.70</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	10,965,024.84
<b>312</b>	<b>Банканд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	10,965,024.84
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	-	10,965,024.84
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	10,965,024.84
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	-	123,184,000.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	123,184,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	15,683,487.46	43,257,657.86
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	10,197,134.46	31,955,103.86
35110	Тусгай зориулалттай материал	10,197,134.46	11,019,134.46
35130	Эм боох материал	-	20,935,969.40
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	5,486,353.00	11,302,554.00
35420	Аж ахуйн материал	5,486,353.00	11,300,373.00
35470	Бусад хангамжийн материал	-	2,181.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>693,263,204.36</b>	<b>765,122,932.57</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	693,263,204.36	765,122,932.57
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	682,831,704.40	754,883,932.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	528,028,068.00	528,028,068.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,073,269.56)	(30,949,798.56)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	66,353,434.00	66,353,434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,003,434.00)	(41,153,434.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	204,326,279.00	310,444,386.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(66,901,192.99)	(87,183,179.86)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	11,066,930.00	14,056,930.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,266,851.44)	(6,438,114.80)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42,623,737.78	42,623,737.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(40,321,996.39)	(40,898,096.47)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	10,431,499.96	10,238,999.92
39301	Программ хангамж	770,000.00	770,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(192,500.04)	(385,000.08)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9,854,000.00	9,854,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>708,946,691.82</b>	<b>942,529,615.27</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>3,481,136.70</b>	-
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	3,481,136.70	-
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	3,481,136.70	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,481,136.70	-
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>695,611,555.12</b>	<b>932,675,615.27</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	695,611,555.12	932,675,615.27
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	236,318,369.00	236,318,369.00
51101	Өмч: - төрийн	236,318,369.00	236,318,369.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	261,502,292.26	498,566,352.41
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	261,502,292.26	261,502,292.26
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	237,064,060.15
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	197,790,893.86	197,790,893.86
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>699,092,691.82</b>	<b>932,675,615.27</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>437,657,878.92</b>	<b>1,219,865,252.06</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>39,547,203.92</b>	<b>355,926,212.06</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	39,547,203.92	355,926,212.06
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - үндсэн хөрөнгө	19,920,300.00	92,580,907.56
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	19,626,903.92	263,345,304.50
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>398,110,675.00</b>	<b>863,939,040.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	338,815,500.00	452,727,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	338,815,500.00	452,727,200.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	23,019,295.00	376,033,100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,390,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,914,295.00	247,993,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	2,465,400.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		123,184,000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	13,816,700.00	16,340,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,816,700.00	16,340,600.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	22,459,180.00	18,838,140.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,459,180.00	18,838,140.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>468,307,707.20</b>	<b>982,801,191.91</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>468,307,707.20</b>	<b>982,801,191.91</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	468,097,745.82	982,382,152.33
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	246,806,299.79	454,917,867.77
210101	Үндсэн цалин	177,320,365.79	302,409,489.89
210102	Нэмэгдэл	47,530,393.31	106,869,155.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,103,801.69	5,438,996.27
210104	Урамшуулал	17,851,739.00	40,200,226.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,934,099.66	60,000,122.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,035,199.66	46,123,065.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,474,700.00	3,551,899.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,856,900.00	2,850,520.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	617,800.00	815,473.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,949,500.00	6,659,163.30
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	14,928,734.75	18,544,412.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,946,801.75	4,675,185.23
210302	Түлш, халаалт	10,931,933.00	13,383,227.00
210303	Цэвэр, бохир ус	50,000.00	486,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	31,647,949.00	60,080,509.00
210401	Бичиг хэрэг	3,423,080.00	6,697,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,637,138.00	17,814,179.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,292,600.00	2,256,340.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,186,230.00	1,783,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,636,650.00	31,529,150.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	2,472,251.00	-
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	64,839,877.12	330,271,554.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,454,667.12	299,037,264.69

210502	Хоол, хүнс	12,315,610.00	27,998,390.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	69,600.00	3,235,900.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>1,784,000.00</b>	<b>7,314,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,784,000.00	3,314,000.00
210604	Урсгал засвар	-	4,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>3,610,000.00</b>	<b>1,285,500.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	3,610,000.00	1,285,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>19,835,364.92</b>	<b>493,007.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,265,837.92	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	37,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	42,500.00
210807	Газрын төлбөр	69,613.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	49,914.00	73,407.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>53,711,420.58</b>	<b>49,475,179.35</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,601,430.00	1,744,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	51,109,990.58	47,731,179.35
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>209,961.38</b>	<b>419,039.58</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>209,961.38</b>	<b>419,039.58</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	209,961.38	419,039.58
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(30,649,828.28)</b>	<b>237,064,060.15</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(30,649,828.28)</b>	<b>237,064,060.15</b>

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

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	261,502,292.26	705,465,555.12
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>246,172,369.00</b>	<b>197,790,893.86</b>	<b>261,502,292.26</b>	<b>705,465,555.12</b>
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>246,172,369.00</b>	<b>197,790,893.86</b>	<b>261,502,292.26</b>	<b>705,465,555.12</b>
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	<b>246,172,369.00</b>	<b>197,790,893.86</b>	<b>261,502,292.26</b>	<b>705,465,555.12</b>
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	237,064,060.15	237,064,060.15
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	<b>246,172,369.00</b>	<b>197,790,893.86</b>	<b>498,566,352.41</b>	<b>942,529,615.27</b>

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>398,110,675.00</b>	<b>740,755,040.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>398,110,675.00</b>	<b>740,755,040.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	338,815,500.00	452,727,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	338,815,500.00	452,727,200.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	23,019,295.00	252,849,100.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	2,390,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	22,914,295.00	247,993,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,000.00	2,465,400.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	13,816,700.00	16,340,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	13,816,700.00	16,340,600.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	22,459,180.00	18,838,140.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	22,459,180.00	18,838,140.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>398,110,675.00</b>	<b>729,790,015.16</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>398,110,675.00</b>	<b>729,790,015.16</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>397,900,713.62</b>	<b>729,370,975.58</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	246,806,299.79	454,917,867.77
210101	Үндсэн цалин	177,320,365.79	302,409,489.89
210102	Нэмэгдэл	47,530,393.31	106,869,155.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,103,801.69	5,438,996.27
210104	Урамшуулал	17,851,739.00	40,200,226.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,934,099.66	60,000,122.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,035,199.66	46,123,065.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,474,700.00	3,551,899.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,856,900.00	2,850,520.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	617,800.00	815,473.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,949,500.00	6,659,163.30
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	13,815,304.75	18,287,412.23
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,946,801.75	4,675,185.23
210302	Түлш, халаалт	9,768,503.00	13,383,227.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	229,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	22,765,373.00	37,272,440.00
210401	Бичиг хэрэг	3,201,360.00	4,721,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,880,183.00	17,816,360.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,292,600.00	2,256,340.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,186,230.00	2,171,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,205,000.00	10,307,400.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	41,560,546.50	116,775,326.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,889,836.50	84,276,936.29
210502	Хоол, хүнс	10,651,110.00	27,998,390.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,019,600.00	4,500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	15,528,000.00	36,539,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	15,528,000.00	30,439,300.00
210602	Тавилга	-	2,100,000.00
210604	Урсгал засвар	-	4,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	3,610,000.00	1,285,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,610,000.00	1,285,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	19,835,364.92	493,007.00

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	19,265,837.92	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	37,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	42,500.00
210807	Газрын төлбөр	69,613.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	49,914.00	73,407.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>3,045,725.00</b>	<b>3,800,000.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,045,725.00	3,800,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>209,961.38</b>	<b>419,039.58</b>
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>209,961.38</b>	<b>419,039.58</b>
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	209,961.38	419,039.58
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	=	<b><u>10,965,024.84</u></b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	10,965,024.84
<b>9</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	10,965,024.84

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	504,772,100.00	476,521,875.58
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	504,772,100.00	476,521,875.58
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	504,772,100.00	476,521,875.58
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	355,230,300.00	333,485,467.77
210101	Үндсэн цалин	219,480,400.00	180,977,089.89
210102	Нэмэгдэл	96,699,000.00	106,869,155.61
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,128,800.00	5,438,996.27
210104	Урамшуулал	32,922,100.00	40,200,226.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	47,956,000.00	44,348,072.29
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,746,800.00	30,471,015.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,552,300.00	3,551,899.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,841,900.00	2,850,520.33
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	710,400.00	815,473.46
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,104,600.00	6,659,163.30
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	16,340,600.00	15,921,560.42
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,665,700.00	4,248,383.42
210302	Түлш, халаалт	11,444,900.00	11,444,177.00
210303	Цэвэр, бохир ус	230,000.00	229,000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	28,949,500.00	28,923,680.00
210401	Бичиг хэрэг	4,452,500.00	4,441,340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,880,000.00	14,880,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,271,000.00	2,256,340.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,446,000.00	1,446,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,900,000.00	5,900,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативд зардал</b>	38,441,700.00	38,435,288.10
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,141,700.00	24,137,888.10
210502	Хоол, хүнс	9,800,000.00	9,797,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,500,000.00	4,500,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	10,534,000.00	10,529,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10,534,000.00	10,529,300.00
<b>2107</b>	<b>Томилот, зочны зардал</b>	2,900,000.00	585,500.00

210702	Дотоод албан томилолт	2,900,000.00	585,500.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	620,000.00	493,007.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60,000.00	37,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	50,000.00	42,500.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	150,000.00	73,407.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	3,800,000.00	3,800,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,800,000.00	3,800,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	504,772,100.00	487,486,900.42
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	452,727,200.00	452,308,160.42
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	452,727,200.00	452,308,160.42
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	16,340,600.00	16,340,600.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	16,340,600.00	16,340,600.00
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	35,704,300.00	18,838,140.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,704,300.00	18,838,140.00
<b>4</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	-	-
<b>5</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	10,965,024.84

## 2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>283,649,100.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>283,649,100.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>252,849,100.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>121,432,400.00</b>
210101	Үндсэн цалин	121,432,400.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>15,652,050.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,652,050.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>2,365,851.81</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	426,801.81
210302	Түлш, халаалт	1,939,050.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>8,348,760.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	280,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,936,360.00
210404	Ном, хэвлэл	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	725,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,407,400.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>78,340,038.19</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	60,139,048.19
210502	Хоол, хүнс	18,200,990.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>26,010,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	19,910,000.00
210602	Тавилга	2,100,000.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>700,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	700,000.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>30,800,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>30,800,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	30,800,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>283,649,100.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>283,649,100.00</b>

131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	2,390,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	278,793,700.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,465,400.00
<b>IV</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)</b>	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-

### 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 Цагаан-Овоо 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 этгээд, 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.

Аудитыг Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн Гүйцэтгэх захирал Э.Нандинчимэг, аудитор О.Эрдэнэтуяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл нь: Эмчилгээ, оношилгоо, үйлчилгээний техник, технологийн шинэчлэл хийх, удирдлагын мэдээллийн тогтолцоог сайжруулан үйл ажиллагааны бүх хүрээнд удирдлагын шинэ хандлагыг төлөвшүүлэх, сувилахуйн зохион байгуулалт, арга зүйг шинэ шатанд гаргах, эм болон эмчилгээний хоолны сонголт зохистой хэрэгцээг улам боловсронгуй болгон эмчилгээний чанар үр дүнг дээшлүүлэхэд чиглэгдэнэ.

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 нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцээгүй боловч 2018 онд Дорнод аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлагдсан “Дорнод аймгийн төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна.

Тус байгууллага нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын нэгжгүй бөгөөд хяналтыг байгууллагын удирдлага хэрэгжүүлэн ажилладаг 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.

Цагаан-Овоо 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 2020 төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаас сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны батлагдсан төсөвт зардлын дүн 378,881.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7,577.6 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 5,683.2 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

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

### **3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 43,257.6 мянган төгрөг болж 27,574.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа материалын худалдан авалттай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 972,130.5 мянган төгрөг болж 109,108.1 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар 116,601.0 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж, 2,990.0 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил нэмэгдэн, акталсан 10,483.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 782,207.3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн орлого болон орон нутгаас хуваарилсан мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 514,493.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь бараа ажил үйлчилгээний зардал 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 504,772.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 504,772.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 504,772.1 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 504,772.1 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 469,067.8 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалаас 18,838.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 487,905.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлсэн.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 487,486.9 мянган төгрөг буюу 96.6 хувийн гүйцэтгэлтэй буюу төрийн сангийн харилцах дансандаа 10,965.0 төгрөгийн үлдэгдэлтэй бөгөөд 419.0 мянган төгрөг буюу 0.4 хувийг татан 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.

Цагаан-Овоо сумын дээд шатны төсвийн захирагчаас 278,793.7 мянган төгрөг, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 2,390.0 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болгосон нэмэлт орлого 2,465.4 мянган төгрөг, нийт 283,649.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлсний зардалд 137,084.4 мянган төгрөг, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 2,365.8 мянган төгрөг, нормативд зардалд 78,340.0 мянган төгрөг, эд хогшил урсгал засварын зардалд 26,010.0 мянган төгрөг, томилот зочны зардалд 700.0 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардалд 30,800.0 мянган төгрөг, хангамж, бараа материалын зардалд 8,348.8 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 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**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ, үйл явдал гараагүй байна.

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

АДБОУС 4000.16-д 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 заасан 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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2021 онд Шилэн дансны цахим хуудсанд бүх мэдээллийг хугацаанд байршуулсан байна.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 4,289.3 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

- Нягтлан бодох бүртгэлийг хөтлөхдөө 2018 онд хэвлэгдсэн Дорнод аймгийн төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг мөрдөж хэрэгжүүлэх
- Дорнод аймгийн Засаг даргын тамгын газраас гаргасан Санхүү, төсвийн холбогдолтой дүрэм, журмын эмхэтгэлийн дагуу хууль тогтоомж, дүрэм, журмын хэрэгжилтийг ханган ажиллах

## 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3,598.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3,496.9 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 102.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоосон.

### 4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Авто тээврийн хэрэгсэл, Машин тоног төхөөрөмжийн тайлант хугацааны элэгдлийг 3,496.9 мянган төгрөгөөр дутуу байгуулсан байна.

### 4.2 Төлбөрийн акт

1. Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд 102.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.2-т Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих гэж заасантай нийцэхгүй, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дээрх биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 5 дугаар сарын 25-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	Сэргэлэн сумын Эрүүл мэндийн төв	2	3.5	3	3.4	1	0.1				