

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА  
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХОА-2022 /54/ НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:  
[www.audit.mn](http://www.audit.mn)  
Улаанбаатар хот  
2022 он

Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар  
Утас: 70433061  
Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn  
Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн  
Утас: 70432545  
Цахим хаяг: tsetsegsuren.a@audit.gov.mn  
Аудитор: Д.Балжинням  
Утас: 70432545  
цахим хаяг: baljinyam.d@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .....	3
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан /төгрөгөөр/ .....	3
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан /төгрөгөөр/ .....	4
2.3. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/.....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/ .....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/ .....	7
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1 Ерөнхий зүйл.....	9
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал .....	10
3.4 Материаллаг байдал .....	10
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга .....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	12
3.8 Аудитын гол асуудал .....	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт.....	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	12
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	12
4. Аудитын илрүүлэлт .....	12
4.1 Зөвлөмж .....	12
5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ .....	14

### Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ТӨБЗГ	Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газар
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
НА	Нотлох ажил

## 1.Аудитын санал дүгнэлт

**2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл****2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>23,410,088.78</u></b>	<b><u>86,751,485.03</u></b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	254,205.28	35,953,276.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	35,479,660.00
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	108,616.00	473,616.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	108,616.00	108,616.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	-	365,000.00
<b>34</b>	<b>УРЬДЧИЛГАА</b>	300,000.00	450,000.00
<b>3471</b>	<b>Урьдчилгаа тооцоо</b>	300,000.00	450,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	300,000.00	450,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	22,855,883.50	50,348,209.03
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	5,434,691.50	33,665,923.03
35130	Эм боох материал	5,163,491.50	33,665,923.03
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	4,121,189.00	4,582,283.00
35410	Бичиг хэргийн материал	-	65,000.00
35420	Аж ахуйн материал	2,958,200.00	3,770,464.00
35460	Хүнсний материал	1,162,989.00	746,819.00
35600	Мал амьтад	13,300,003.00	12,100,003.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b><u>571,292,000.92</u></b>	<b><u>556,540,712.67</u></b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	571,292,000.92	556,540,712.67
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	559,048,042.58	544,411,004.29
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	512,671,031.59	512,671,031.59
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,236,714.97)	(48,678,705.49)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	37,847,222.00	37,847,222.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,256,022.16)	(14,731,716.48)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	121,793,987.00	144,331,520.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(87,475,920.77)	(98,728,515.66)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,654,919.00	27,654,919.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,950,459.11)	(15,954,750.90)
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	12,243,958.34	12,129,708.38
39301	Програм хангамж	1,007,000.00	1,007,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(569,041.66)	(683,291.62)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,806,000.00	11,806,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b><u>594,702,089.70</u></b>	<b><u>643,292,197.70</u></b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b><u>5,914,060.43</u></b>	<b><u>189,000.00</u></b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	5,914,060.43	189,000.00
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	5,914,060.43	189,000.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	1,513,417.40	189,000.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b><u>588,788,029.27</u></b>	<b><u>673,403,197.70</u></b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	588,788,029.27	673,403,197.70
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	129,079,912.00	129,079,912.00

51101	Өмч: - төрийн	129,079,912.00	129,079,912.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>102,353,511.07</b>	<b>186,968,679.50</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	102,353,511.07	102,353,511.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	84,615,168.43
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	357,354,606.20	357,354,606.20
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>594,702,089.70</b>	<b>673,592,197.70</b>

**2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан**

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>483,739,445.00</b>	<b>774,908,075.40</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>49,162,395.00</b>	<b>28,571,786.40</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	49,162,395.00	28,571,786.40
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	46,662,395.00	28,571,786.40
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	15,800,000.00	3,700,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	30,862,395.00	24,871,786.40
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>434,577,050.00</b>	<b>746,336,289.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	353,866,540.00	387,406,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	353,549,800.00	387,406,000.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	27,180,790.00	31,969,419.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,973,850.00	31,969,419.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	22,689,500.00	21,039,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,039,500.00	21,039,500.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	30,840,220.00	305,921,370.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,840,220.00	305,921,370.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>485,494,932.55</b>	<b>690,292,906.97</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>485,494,932.55</b>	<b>689,092,906.97</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	484,338,372.55	689,092,906.97
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	276,989,692.00	376,223,192.48
210101	Үндсэн цалин	254,805,601.00	258,890,437.20
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,087,000.00	6,041,150.28
210104	Урамшуулал	17,097,091.00	111,291,605.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	35,702,239.53	48,189,048.77
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,622,651.85	32,768,553.17
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,769,896.92	3,855,123.90

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,215,917.55	3,084,099.13
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	553,979.37	771,024.77
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,539,793.84	7,710,247.80
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	19,096,087.40	18,920,483.60
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,275,587.40	2,099,983.60
210302	Түлш, халаалт	16,274,100.00	16,274,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	546,400.00	546,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	35,285,400.00	47,939,628.00
210401	Бичиг хэрэг	1,746,600.00	2,716,064.00
210402	Тээвэр, шатахуун	28,471,500.00	31,827,655.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	2,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,067,300.00	11,395,909.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	66,462,967.50	149,337,508.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	52,525,817.50	123,925,080.64
210502	Хоол, хүнс	10,437,150.00	22,963,928.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	2,448,500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	2,306,200.00	3,306,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,306,200.00	2,306,200.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	945,000.00	2,366,524.00
210702	Дотоод албан томилолт	945,000.00	2,366,524.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	4,222,200.00	1,635,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,175,200.00	1,030,100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	405,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	43,328,586.12	41,175,221.48
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,936,600.00	3,886,400.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,391,986.12	37,288,821.48
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>1,200,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	-	1,200,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	1,200,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(1,755,487.55)</b>	<b>84,615,168.43</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(16,651,650.35)</b>	<b>84,615,168.43</b>

**2.3. Аудит хийсэн өмчийн өөрчлөлтийн тайлан /төгрөгөөр/**

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	129,079,912.00	357,354,606.20	123,471,901.42	609,906,419.62
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	129,079,912.00	357,354,606.20	123,471,901.42	609,906,419.62
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(21,118,390.35)	(21,118,390.35)
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	129,079,912.00	357,354,606.20	102,353,511.07	588,788,029.27
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	129,079,912.00	357,354,606.20	102,353,511.07	588,788,029.27
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	129,079,912.00	357,354,606.20	102,353,511.07	588,788,029.27
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	84,615,168.43	84,615,168.43
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	129,079,912.00	357,354,606.20	186,968,679.50	673,403,197.70

**2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /төгрөгөөр/**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	437,927,050.00	714,556,629.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	3,700,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,000,000.00	3,700,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,500,000.00	3,700,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,500,000.00	3,700,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	432,927,050.00	710,856,629.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	353,866,540.00	387,406,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	353,549,800.00	387,406,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	27,180,790.00	31,969,419.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	18,973,850.00	31,969,419.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	21,039,500.00	21,039,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	21,039,500.00	21,039,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	30,840,220.00	270,441,710.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,840,220.00	270,441,710.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	435,110,310.00	710,856,629.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	435,110,310.00	710,856,629.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	433,953,750.00	682,056,629.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	275,768,620.00	388,912,354.00
210101	Үндсэн цалин	206,079,856.98	197,977,484.93
210102	Нэмэгдэл	49,120,755.02	166,172,263.05
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,844,049.00	4,948,915.00
210104	Урамшуулал	15,723,959.00	19,813,691.02
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35,846,400.00	41,385,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,225,200.00	29,122,800.00

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,655,300.00	3,065,600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,124,200.00	2,452,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	531,100.00	613,100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,310,600.00	6,131,100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>18,733,300.00</b>	<b>18,733,300.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,912,800.00	1,912,800.00
210302	Түлш, халаалт	16,274,100.00	16,274,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	546,400.00	546,400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>33,271,500.00</b>	<b>49,553,482.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	2,300,000.00	3,416,724.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,471,500.00	31,418,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	2,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	12,718,758.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>47,716,930.00</b>	<b>169,613,958.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,716,930.00	144,954,200.00
210502	Хоол, хүнс	8,500,000.00	22,659,758.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	2,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>5,606,200.00</b>	<b>3,306,200.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,300,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,306,200.00	2,306,200.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>945,000.00</b>	<b>2,366,524.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	945,000.00	2,366,524.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,063,800.00</b>	<b>605,000.00</b>
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	25,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	80,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>6,002,000.00</b>	<b>7,580,811.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,002,000.00	7,580,811.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>1,156,560.00</b>	<b>28,800,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	<b>-</b>	<b>28,800,000.00</b>
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	28,800,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>2,816,740.00</b>	<b>3,700,000.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>-</b>	<b>3,700,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>-</b>	<b>3,700,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	<b>-</b>	<b>3,700,000.00</b>
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,700,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>-</b>	<b>(3,700,000.00)</b>

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	442321300.00	431091870.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	442321300.00	431091870.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	442121300.00	431091870.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	306555300.00	295357870.00
210101	Үндсэн цалин	191682300.00	173091948.14
210102	Нэмэгдэл	86327200.00	97503315.84
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5544000.00	4948915.00
210104	Урамшуулал	23001800.00	19813691.02

<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	41385000.00	41385000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	29122800.00	29122800.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3065600.00	3065600.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2452400.00	2452400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	613100.00	613100.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6131100.00	6131100.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	18733300.00	18733300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1912800.00	1912800.00
210302	Түлш, халаалт	16274100.00	16274100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	546400.00	546400.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	36150000.00	36118000.00
210401	Бичиг хэрэг	1200000.00	1200000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	30450000.00	30418000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,000,000.00	2,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	2,500,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	28,354,000.00	30,017,700.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,854,000.00	21,517,700.00
210502	Хоол, хүнс	6,500,000.00	6,500,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	2,000,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	3,306,200.00	3,306,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,000,000.00	1,000,000.00
210604	Урсгал засвар	2,306,200.00	2,306,200.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,200,000.00	568,800.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,200,000.00	568,800.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	1,437,500.00	605,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	25,000.00	25,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	80,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	5,000,000.00	5,000,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,000,000.00	5,000,000.00
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	439,121,300.00	431,091,870.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	387,406,000.00	387,406,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	387,406,000.00	387,406,000.00
<b>1320</b>	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	21,039,500.00	21,039,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	21,039,500.00	21,039,500.00
<b>1340</b>	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	30,675,800.00	22,646,370.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	30,675,800.00	22,646,370.00

**2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан**

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>29,680,790</b>	<b>283,464,759.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>29,680,790</b>	<b>279,764,759.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	-	250,964,759.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	-	93,554,484.00
210101	Үндсэн цалин	-	24,885,536.79
210102	Нэмэгдэл	-	68,668,947.21
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	-	13,435,482.00
210401	Бичиг хэрэг	-	2,216,724.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	1,000,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	10,218,758.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	-	139,596,258.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,120,790	123,436,500.00
210502	Хоол, хүнс	12,560,000	16,159,758.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	-	1,797,724.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,797,724.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	-	2,580,811.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	-	2,580,811.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	-	28,800,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	28,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	28,800,000.00
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	-	<b>3,700,000.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	-	3,700,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	3,700,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>29,680,790.00</b>	<b>283,464,759.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>29,680,790.00</b>	279,764,759.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	<b>29,680,790.00</b>	279,764,759.00
14020	Төсөвт байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлого		3,700,000.00

**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 Цэцэг 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.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд НБББББ-т мал амьтан дансны өөрчлөлтийг нарийн тооцож тусгах, бэлтгэн нийлүүлэгч бүрээс И баримт авах, албан томилолтоор ажилласан хугацаанд унаа хоолны мөнгө давхардуулан олгохгүй байх зэрэг зөвлөмжийг тусгасан болно.

Аудитыг аудитор Д.Балжинням 2022 оны 02 дугаар сарын 11-нээс 2022 оны 02 дугаар сарын 24-ны хооронд гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер А.Цэцэгсүрэн, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Болдбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Тус байгууллага нь 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 1 дүгээр сарын 24-ны өдрийн А5/05 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Цэцэг сумын эрүүл мэндийн төв нь “Үйлчлүүлэгчид нийгмийн эрүүл мэндийн үйлчилгээг түлхүү хүргэж, эрүүл амьдралын идэвхтэй хэв маягийг хэвшүүлэх, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чанартай хүртээмжтэй аюулгүй хүргэх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлж 2021 онд дэвшүүлсэн зорилт, гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний хэрэгжилтийг ханган үр дүнг тооцон ажилласан байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорилт 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 нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоо Ховд аймгийн санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газраас тус байгууллагад дотоод хяналт хэрэгжүүлээгүй байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас шууд туслалцаа авах шаардлагагүй гэж үзлээ.

### **3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал**

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Цэцэг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккрузал сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн хүлээн зөвшөөрөхүйц санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал гэж үнэлсэн.

### **3.4 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт хөрөнгөөр сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт хөрөнгийн 737,4 сая төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 14,7 сая төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцон, санхүүгийн тайлангийн түвшинд гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 11,7 сая төгрөгөөр тогтоолоо.

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

### **3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Цэцэг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 75,0 сая төгрөгөөр буюу 20 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

2021 оны санхүүгийн тайлангийн хугацаанд 35,4 сая төгрөгийн эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилтийн авлага, бусад авлагын 0,4 сая, урьдчилгааны 0,450 сая төгрөгийн авлагууд дараа тайлангийн хугацаанд барагдах боломжтой авлагууд байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8.0 сая төгрөг болж 1.3 сая төгрөгөөр буурсан байна. Тайлант онд 139,9 сая төгрөгийн бараа материал худалдан болон үнэ төлбөргүй хүлээн авч 140,5 сая төгрөгийн бараа материалыг зарцуулсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 370,0 сая төгрөг, оны эцэст 472,6 сая төгрөг болж 102.6 сая төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 3.3 сая төгрөг, 85.9 сая төгрөгийн хөрөнгийг салбар хооронд шилжүүлж, үнэ төлбөргүйгээр 13.2 сая төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор бүртгэж авсан байна.

Тайлант онд өр төлбөр үүсээгүй байна.

Цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн дансны оны эхний үлдэгдэл 673,4 сая төгрөг байсан оны эцэст 588,7 сая төгрөг болж тайлант онд 84,7 сая төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн данстай 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**

Цэцэг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 442,0 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 442,0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Эрүүл мэндийн яамнаас тус байгууллагын төсвийг 431,0 сая төгрөгөөр батлан ирүүлжээ.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд 431,0 сая төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 387,4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 21,0 сая төгрөг, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 22.6 сая төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 387,4 сая төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 21,0 сая, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 22,6 сая төгрөгийн нийт 431,0 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 431,0 сая 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 дансны тайлангаар корона вируст халдвар эрсдэлээс урьдчилан сэргийлэх, хариу арга хэмжээнд зориулан 279,7 сая төгрөгийн санхүүжилт, төсөвт байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлогоос 3,7 сая нийт 283,4 сая төгрөгийн орлого хүлээн зөвшөөрч, гүйцэтгэлээр 283,4 сая төгрөгийг 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**

АДОУС 706.7-д тодорхойлсон тодорхой бус байдал үүссэн, хэрэглэгчдэд хамааралтай санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудалгүй болно.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

АДОУС 701.8-д тодорхойлсон тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байхгүй болно.

### **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 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.

Дуут сумын Эрүүл мэндийн төв нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

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

#### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 15,1 сая төгрөгийн 3 зөвлөмж өгөгдсөн зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлж, зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай хэрэгжсэн байна.

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

Дараагийн аудитаар эрүүл мэндийн даатгалаас авах 35,0 сая төгрөгийн авлагын зарцуулалтыг анхаарал хандуулан хянах шаардлагатай байна.

## **4. Аудитын илрүүлэлт**

Аудитаар нийт 30,1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 21,2 сая төгрөгийн 4 алдааг залруулж 8,8 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд төлбөрийн акт, алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж өглөө.

### **4.1. Залруулсан алдаа**

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

1. Төсөвт байгууллагын туслах үйл ажиллагааны орлого бүртгээгүй 3,7 сая төгрөгийн,
2. Үндсэн хөрөнгө бүртгээгүй 5.7 сая төгрөгийн,

3. Дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн бараа материал бүтгээгүй 7,5 сая төгрөгийн,
4. Тайлант оны үр дүн данс буруу илэрхийлсэн, дансны бичилт буруу илэрхийлсэн 4,2 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрлээ.

**Шийдвэрлэсэн нь:** Байгууллагын удирдлага, нягтлан бодогч нарт асуудлын бүртгэлээр танилцуулан 21,1 сая төгрөгийн залруулга хийж, залруулсан 2022 оны 02 дугаар сарын 25-ны 8 тоот албан бичгээр санхүүгийн тайланд залруулга хийсэн болно.

#### **4.2.Төлбөрийн акт**

1. *Тайлант онд ажилчдад олгосон улаан бүсийн нэмээдэл цалин хөлснөөс НДШ-ийг илүү суутган авсан 8856600 төгрөгийн зөрчил дутагдал илэрлээ.*

*Энэ нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 15 дугаар зүйл Нийгмийн даатгалын шимтгэлийн хувь хэмжээ, төлөх “Ажил олгогчийн хөдөлмөрийн хөлсний сан, түүнтэй адилтгах орлогоос төлөх шимтгэлийн хувь хэмжээ /хувиар/” гэсэнтэй нийцэхгүй байна.*

**Шийдвэрлэсэн нь:** Буцаан олгох төлбөрийн акт тогтоов.

#### **4.3. Зөвлөмж**

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

##### **1.Зардлын данстай холбоотой асуудал**

**1.1Илрүүлэлт:** Албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд хоол унааны хөнгөлөлтийг давхардуулан олгосон зөрчил дутагдал илэрлээ.

**1.2 Өгсөн зөвлөмж:** Албан томилолтоор ажиллаж байх хугацаанд ажилчдад цалин хөлс олгохдоо унаа хоолны хөнгөлөлт давхардуулан олгохгүй байх.

##### **2.Бараа материалын данстай холбоотой асуудал**

**2.1Илрүүлэлт:** Санхүүгийн тайлан балансд бүртгэлтэй мал амьтадын нас дэвшлийн бүртгэл, үнэ тогтоолт, ашиг шимийн орлогыг яаж тооцохыг байгууллагын өмч хамгаалах комиссоор баталгаажуулаагүй, НБББББ-т тусгаагүй зөрчил дутагдал илэрлээ. онд тайлан балансын материалын үлдээгдэлд тооллого тооцоог хийж,

**2.2.Өгсөн зөвлөмж** Байгууллагын НБББББ-т мал амьтадын үнэ тогтоолт, дансны бүртгэл, зарцуулалтыг тодорхой тусгаж өгөх.

**3.1Илрүүлэлт:** Тайлант онд худалдан авсан бараа бүтээгдэхүүнүүдэд гарсан зардлуудыг баримтжуулахдаа N баримтаар баталгаажуулаагүй байгаа нь борлуулагч талыг татвараас зайлсхийх боломжийг бий болгож байна.

**3.2 Өгсөн зөвлөмж:** Татварын ерөнхий хуулийн 28.5. “Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсвэл цахимаар илгээх үүрэгтэй”, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллаж, худалдан авалтын ажил гүйлгээ бүрийг N баримтаар баталгаажуулан ажиллах.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 5 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

/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	Цэцэг сумын Эрүүл мэндийн төв	8	30,1	4	21,2	1	8,8	0	0,0	3	0,0

#### АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:

Х.БОЛДБААТАР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:

А.ЦЭЦЭГСҮРЭН

#### ТАЙЛАНГ БИЧСЭН

АУДИТОР:

Д.БАЛЖИННЯМ