ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ГАА-2022/40/НА-СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Алтай хот 2022 он	Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Х.Түвшинбаяр Утас: 70483413 Цахим хаяг: tuvshinbayarkh@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Эрдэнэчимэг Утас: 70484055 Цахим хаяг: erdenechimegd@audit.gov.mn Аудитор Э.Сүнжидмаа Утас: 80048599 Цахим хаяг: Sunjidmaae@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 12

3.1 Ерөнхий зүйл 13

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 13

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14

3.4 Материаллаг байдал 14

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 14

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 16

3.8 Аудитын гол асуудал 16

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 16

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17

4. Аудитын илрүүлэлт 17

4.1 Залруулсан алдаа 17

2. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 18

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
АИТХ	Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурал
БСУГ	Боловсрол соёл урлагийн газар

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

9018301, Говь-Алтай аймаг,
Есөнбулаг сум, 7-р баг, Жинст 0
Утас: 70-48-34-13. Факс: (976) 70-48-34-13,
E –mail: govialtai@audit.gov.mn

2022.02.25 № 91

танай ________ -ны № ________ -т

ХӨХМОРЬТ СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Л.БАЯРМАА ТАНАА

Хязгаарлалттай 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 Хөхморьт 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.

Дүгнэлтийн үндэслэл хэсэгт дурдсан алдаа, зөрчлийн үр нөлөөг эс тооцвол Хөхморьт 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 этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Анхан шатны баримтгүй тээвэр шатахууны зардал гаргасан, санхүүгийн тайлан, татварын тодорхойлолт зөрүүтэй, худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй, тушаал шийдвэргүй үр дүнгийн урамшуулал олгосон, жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого зөрүүтэй зэрэг 107.7 сая төгрөгийн зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Эрүүл мэндийн тухай хууль, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4 заалт, нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

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

0702036З

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 Х.ТҮВШИНБАЯР

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**24,441,617.84**	**129,630,239.43**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**2,812,108.49**
31200	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**0.00**	**2,812,108.49**
31210	**Төгрөг**	**0.00**	**2,812,108.49**
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	2,333,555.49
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	0.00	478,553.00
33	**АВЛАГА**	**0.00**	**85,306,300.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	85,306,300.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**24,441,617.84**	**41,511,830.94**
35100	**Түүхий эд материал**	**13,498,625.84**	**33,978,967.94**
35110	Тусгай зориулалттай материал	0.00	0.00
35130	Эм боох материал	13,498,625.84	33,978,967.94
35400	**Хангамжийн материал**	**10,942,992.00**	**7,532,863.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	0.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	235,000.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	0.00	0.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	6,044,020.00	3,498,200.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	0.00
35460	Хүнсний материал	1,592,745.00	493,436.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,306,227.00	3,306,227.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**511,840,923.52**	**440,240,202.79**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**511,840,923.52**	**440,240,202.79**
39100	Газар	0.00	0.00
39200	**Биет хөрөнгө**	**509,630,923.52**	**438,030,202.79**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	460,004,878.65	457,224,278.65
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-57,921,572.48	-69,191,256.88
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,760,071.00	43,075,918.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30,839,140.66	-33,281,764.63
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	326,911,081.50	326,579,756.73
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-246,746,404.93	-301,973,902.70
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	63,527,687.96	53,494,072.61
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-45,065,677.52	-37,896,898.99
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**2,210,000.00**	**2,210,000.00**
39301	Програм хангамж	750,000.00	750,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-750,000.00	-750,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	2,210,000.00	2,210,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**536,282,541.36**	**569,870,442.22**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**54,788,810.23**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**0.00**	**54,788,810.23**
41300	**Өглөг**	**0.00**	**54,788,810.23**
41360	**Бусад өглөг**	**0.00**	**54,788,810.23**
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	0.00	38,502,810.23
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	0.00	16,286,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**536,282,541.36**	**515,081,631.99**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**536,282,541.36**	**515,081,631.99**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	509,280,403.53	509,280,403.53

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**-134,303,940.10**	**-155,504,849.47**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-42,354,431.92	-134,303,940.10
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-91,949,508.18	-21,200,909.37
51230	Давхардсан гүйлгээг цэвэрлэх данс	0.00	0.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	161,306,077.93	161,306,077.93
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**536,282,541.36**	**569,870,442.22**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**409,068,607.36**	**742,998,409.56**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,707,367.36**	**176,094,150.56**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**21,247,847.36**	**176,094,150.56**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**4,913,555.00**	
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4,913,555.00	
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	130,000.00	28,793,887.88
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	16,204,292.36	147,300,262.68
122	**Тусламжийн орлого**	**459,520.00**	**0.00**
122001	Хандив тусламж /дотоод/	459,520.00	0.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,361,240.00**	**535,808,729.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**338,763,800.00**	**412,071,200.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	338,763,800.00	412,071,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**14,339,530.00**	**123,737,529.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,339,530.00	31,647,529.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.00	92,090,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**24,100,000.00**	**27,100,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,100,000.00	27,100,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**10,157,910.00**	**3,995,530.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,157,910.00	3,995,530.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**501,018,115.54**	**762,820,231.72**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**501,018,115.54**	**762,820,231.72**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**496,927,427.09**	**731,381,612.42**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**262,018,354.97**	**296,359,042.88**
210101	Үндсэн цалин	261,200,139.97	179,475,933.19

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210102	Нэмэгдэл	818,215.00	88,479,966.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	2,896,999.42
210104	Урамшуулал	0.00	12,875,403.27
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	12,630,741.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**32,034,708.26**	**41,204,428.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,783,601.62	30,001,730.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,562,776.66	3,079,165.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,050,221.33	2,323,970.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	512,555.33	527,232.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,125,553.32	5,272,330.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,964,530.32**	**24,627,780.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,133,530.32	2,340,880.70
210302	Түлш, халаалт	17,831,000.00	22,286,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	0.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,457,180.00**	**44,628,777.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,070,400.00	2,582,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,500,280.00	35,937,777.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	982,500.00	966,300.00
210404	Ном, хэвлэл	96,500.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,207,500.00	4,492,500.00
2105	**Нормативт зардал**	**26,417,537.08**	**206,788,944.61**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,917,957.08	190,187,385.61
210502	Хоол, хүнс	6,549,580.00	15,683,559.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	950,000.00	918,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,456,500.00**	**3,595,500.00**
210602	Тавилга	30,000.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	2,426,500.00	3,595,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**924,000.00**	**661,057.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	924,000.00	661,057.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,508,528.00**	**1,507,160.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,632,628.00	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	774,000.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	368,000.00	175,450.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	733,900.00	931,710.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**108,146,088.46**	**112,008,921.40**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,731,150.00	8,947,400.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	103,414,938.46	103,061,521.40
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,090,688.45**	**31,438,619.30**
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	**0.00**	**0.00**
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг	0.00	0.00
213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг	0.00	0.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**530,000.00**	**31,200,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	530,000.00	31,200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,750,269.68**	**238,619.30**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,710,969.68	238,619.30
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,300.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**1,810,418.77**	**0.00**
213501	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	0.00	0.00
213502	Хаагдсан данс	0.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,810,418.77	0.00
213504	Хөрөнгийн	0.00	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-91,949,508.18**	**-19,821,822.16**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**1,379,087.21**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	1,379,087.21
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-91,949,508.18**	**-21,200,909.37**
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	0.00
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо	0.00	0.00

2.3 <u>Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан</u>

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**387,361,240.00**	**481,597,959.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**387,361,240.00**	**481,597,959.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**338,763,800.00**	**412,071,200.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	338,763,800.00	412,071,200.00
131009	Оны эхний үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**14,339,530.00**	**38,431,229.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	14,339,530.00	31,647,529.00
131106	Хаагдсан данс	0.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.00	6,783,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**24,100,000.00**	**27,100,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	24,100,000.00	27,100,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**10,157,910.00**	**3,995,530.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,157,910.00	3,995,530.00
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**384,821,240.00**	**474,739,850.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**384,821,240.00**	**474,739,850.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**380,730,551.55**	**443,301,231.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**259,075,963.23**	**296,359,042.88**
210101	Үндсэн цалин	180,245,901.09	179,475,933.19
210102	Нэмэгдэл	60,692,072.14	88,479,966.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,982,416.00	2,896,999.42
210104	Урамшуулал	14,155,574.00	12,875,403.27
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	12,630,741.00
210106	Ажилагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**34,911,000.00**	**41,204,428.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,567,000.00	30,001,730.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,586,000.00	3,079,165.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,068,800.00	2,323,970.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	517,200.00	527,232.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,172,000.00	5,272,330.97
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,962,530.32**	**23,265,880.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,133,530.32	2,340,880.70
210302	Түлш, халаалт	17,829,000.00	20,925,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,457,180.00**	**38,087,707.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,070,400.00	2,582,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,500,280.00	29,911,607.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	982,500.00	966,300.00
210404	Ном, хэвлэл	96,500.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,207,500.00	3,977,600.00
2105	**Нормативт зардал**	**13,637,600.00**	**29,673,054.80**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	6,283,700.00	20,627,104.80
210502	Хоол, хүнс	6,403,900.00	8,127,950.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	950,000.00	918,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**2,426,500.00**	**3,595,500.00**
210604	Урсгал засвар	2,426,500.00	3,595,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**924,000.00**	**661,057.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210702	Дотоод албан томилолт	924,000.00	661,057.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,574,628.00**	**1,507,160.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,632,628.00	400,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	774,000.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	368,000.00	175,450.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	800,000.00	931,710.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,761,150.00**	**8,947,400.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,761,150.00	8,947,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,090,688.45**	**31,438,619.30**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**530,000.00**	**31,200,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	530,000.00	31,200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,750,269.68**	**238,619.30**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,710,969.68	238,619.30
213404	Хөрөнгийн	0.00	0.00
213405	Нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	39,300.00	0.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**1,810,418.77**	**0.00**
213502	Хаагдсан данс	0.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,810,418.77	0.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**2,540,000.00**	**6,858,108.49**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**2,540,000.00**	**4,046,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**2,540,000.00**	**4,046,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**2,540,000.00**	**4,046,000.00**
220001	Барилга байгууламж	0.00	0.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	2,540,000.00	4,046,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-2,540,000.00**	**-4,046,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0.00**	**2,812,108.49**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	2,812,108.49
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	509,280,403.53	161,306,077.93	-42,354,431.92	628,232,049.54
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	509,280,403.53	161,306,077.93	-42,354,431.92	628,232,049.54
8	Зарласан ногдол ашиг	0.00	0.00	0.00	0.00
9	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-91,949,508.18	-91,949,508.18
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	509,280,403.53	161,306,077.93	-134,303,940.10	536,282,541.36
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	509,280,403.53	161,306,077.93	-134,303,940.10	536,282,541.36
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	509,280,403.53	161,306,077.93	-134,303,940.10	536,282,541.36
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-21,200,909.37	-21,200,909.37
20	2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл	509,280,403.53	161,306,077.93	-155,504,849.47	515,081,631.99

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	463,031,100.00	440,594,555.21
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	463,031,100.00	440,594,555.21

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**462,731,100.00**	**440,294,555.21**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**309,200,000.00**	**295,174,530.88**
210101	Үндсэн цалин	183,000,000.00	178,291,421.19
210102	Нэмэгдэл	69,000,000.00	88,479,966.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,800,000.00	2,896,999.42
210104	Урамшуулал	30,000,000.00	12,875,403.27
210105	Гэрээт ажлын хөлс	21,400,000.00	12,630,741.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**43,362,000.00**	**41,204,428.83**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,514,000.00	30,001,730.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,212,000.00	3,079,165.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,569,600.00	2,323,970.12
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	642,400.00	527,232.12
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,424,000.00	5,272,330.97
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**23,496,000.00**	**23,265,880.70**
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,400,000.00	2,340,880.70
210302	Түлш, халаалт	20,946,000.00	20,925,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150,000.00	0.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**34,180,600.00**	**34,144,900.00**
210401	Бичиг хэрэг	3,200,600.00	2,582,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	26,000,000.00	26,617,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	990,000.00	966,300.00
210404	Ном, хэвлэл	50,000.00	50,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	600,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,340,000.00	3,328,600.00
2105	**Нормативт зардал**	**33,000,000.00**	**28,437,004.80**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,500,000.00	20,019,554.80
210502	Хоол, хүнс	7,500,000.00	7,499,450.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,000,000.00	918,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,702,500.00**	**6,691,500.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,098,500.00	3,096,000.00
210604	Урсгал засвар	3,604,000.00	3,595,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**600,000.00**	**434,000.00**
210702	Дотоод албан томилолт	600,000.00	434,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**1,290,000.00**	**1,044,910.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	450,000.00	400,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	360,000.00	175,450.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	480,000.00	469,460.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**9,900,000.00**	**9,897,400.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,900,000.00	9,897,400.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**300,000.00**	**300,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**300,000.00**	**300,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	300,000.00	300,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**463,031,100.00**	**443,166,730.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**412,071,200.00**	**412,071,200.00**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	412,071,200.00	412,071,200.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**27,100,000.00**	**27,100,000.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	27,100,000.00	27,100,000.00
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**23,859,900.00**	**3,995,530.00**
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	23,859,900.00	3,995,530.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	2,333,555.49

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		37,952,676.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		37,952,676.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		37,952,676.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**		1,184,512.00
210101	Үндсэн цалин		1,184,512.00
210102	Нэмэгдэл		
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		3,942,807.00
210401	Бичиг хэрэг		
210402	Тээвэр, шатахуун		3,942,807.00
2105	**Нормативт зардал**		1,236,050.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		607,550.00
210502	Хоол, хүнс		628,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл		
210702	Дотоод албан томилолт		227,057.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах		
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**		462,250.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх		462,250.00
213101	Засгийн газрын дотоод шилжүүлэг		

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

213102	Засгийн газрын гадаад шилжүүлэг		
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		30,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		30,900,000.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		
I	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**		38,431,229.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		31,647,529.00
131106	Хаагдсан данс		
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		6,783,700.00
III	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		478,553.00

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 Хөхморьт 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 Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Э.Сүнжидмаа гүйцэтгэж, хяналтыг ахлах аудитор Ж.Бужинханд, аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говь-Алтай аймгийн Хөхморьт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 7 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Хөхморьт сумын Эрүүл мэндийн төв нь: Эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг цаг алдалгүй иргэд хүргэх үйлчилгээ үзүүлэх чиг үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг болгодог хууль тогтоомж болон бусад бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Мөн Монгол Улсын Засгийн газрын 43 дугаар тогтоолоор бүх шатны төсөв захирагч нарт төсвийн хэмнэлтийн горимыг мөрдөж ажиллахыг даалгажээ.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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.

Дотоод хяналт хариуцсан ажилтан байхгүй байна. Дотоод хяналтын үр нөлөөг сайжруулан ажиллах шаардлагатай байна. Иймд 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.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны нийт зардал 501.1 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10.0 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 8.0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүн болох 762.8 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15.2 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 12.2 сая төгрөгөөр тогтоогдож байна.

Аудитын эрсдэл бага гэж үзэж тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг АДБОУС 2320-н 13-д заасны дагуу аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Хөхморьт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 16.2 хувиар буюу 71.6 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, эздийн өмчийн данс байна.

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлгүй, 2.8 сая төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Авлага дансны эхний үлдэгдэлгүй, тайланд онд 85.3 сая төгрөгийн авлага нэмэгдсэн бөгөөд эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийн болон эмийн авлага байна.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Өглөгийн үлдэгдэлгүй тайланд онд эмийн 52.1 сая төгрөгийн, хоолны 2.7 сая төгрөгийн нийт 54.7 сая төгрөгийн өглөгтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 41.5 сая төгрөг болж 17.0 сая төгрөгөөр өссөн нь ковид-19 цар тахлын хүрээнд Эрүүл мэндийн газар болон иргэдээс өгсөн хандив тусламж нэмэгдсэнтэй холбоотой.Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 145.5 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, 147.3 мянган үнэ төлбөргүй хөрөнгө орлогоор тайлагнаж, үйл ажиллагаандаа 275.6 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 440.2 сая төгрөг болж буурсан нь 42.0 сая төгрөгийн хөрөнгө акталсан мөн хөрөнгийн элэгдлийг зардалтай холбоотой. Тайлант онд 4.1 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч хандив тусламжаар 28.8 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр бүртгэж авсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 515.0 сая төгрөг болж -21.2 сая төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй ба тайлант оны хуримтлагдсан үр дүнгийн эцсийн үлдэгдэл 155.5 сая төгрөг болсон 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 398.0 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, төсвийн ерөнхийлөн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 14 сая төгрөгөөр өсгөж, 412.0 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 2 хөтөлбөрийн хүрээнд 4 арга хэмжээг улсын болон орон төсвөөс санхүүжүүлэхээр 412.0 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 412.0 сая төгрөгийн санхүүжилт, орон нутгийн төсвөөс 27.1 сая төгрөг авч, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 38.4 сая төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4.0 сая төгрөгийн нийт 481.6 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 474.5 сая төгрөгийг зарцуулж, 0.2 сая төгрөгийн тогтмолын зардлын үлдэгдлийг татан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 440.5 сая төгрөг буюу 99.0 хувьтай 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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 38.4 сая төгрөгийн орлого хүлээн авсан байна. Сорьц тээвэрлэлт, сүрьеэгийн тандалт хийсэн томилолт, урамшуулал, дархлаажуулалтын зардалд тус тус зарцуулсан байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн орлого, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг 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 хэрэгжилт, худалдан авах ажиллагааны тулгалтыг 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 ил тод байршуулах 28 мэдээллээс, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Горим сорил хэрэгжүүлсний үр дүнд шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 ТӨРИЙН БОЛОН ОРОН НУТГИЙН ӨМЧИЙН ХӨРӨНГӨӨР БАРАА АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭ ХУДАЛДАН АВАХ ТУХАЙ ХУУЛИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар тендерт шалгараагүй иргэн аж ахуйн нэгж байгууллагаас 46.9 сая төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа ажил үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1-т "Захиалагч бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахдаа дор дурдсан тендер шалгаруулалтын журмыг баримтлан гүйцэтгэгчийг сонгож гэрээ байгуулна" гэсэн заалттай нийцээгүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1.0 сая төгрөгийн төлбөрийн акт тогтоож хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна. Мөн төрөөс эмийн талаар баримтлах бодлогын хэрэгжилт үр дүн нөлөө-д хийсэн нийцлийн аудитаар өгсөн 6 албан шаардлагын шийдвэрийн хугацаа болоогүй байна.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн жилийн аудитаар:

1. Тээвэр шатахууны зардлын давтан үзэх
2. Төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан үндсэн хөрөнгийн чанар, ашиглалтын байдал үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 212.1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 104.3 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 1.0 сая төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 106.7 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 1 заалт зөвлөмж хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын 104.3 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

4.2 Төлбөрийн акт

Байгууллагын дарга нь дээд шатны удирдлагын тушаал шийдвэргүйгээр үр дүнгийн урамшуулал 1.0 сая төгрөгийг илүү тооцон авсан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1 -т "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж зарцуулах",, Эрүүл мэндийн яамны 2021 оны 07 дугаар сарын 26-ны өдрийн 1а/3938 албан бичгийн 2-т/Мөнгөн тэтгэмж олгох эрүүл мэндийн байгууллагын үндсэн ажилтнаар томилогдсон байх/" гэсэн заалттай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул төлбөрийн акт тогтоолоо.

4.3 Албан шаардлага

Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого 37.5 сая төгрөгөөр зөрүүтэй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12 дугаар зүйлийн 12.1-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.", 12.2-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ":, 12.2.1.жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө", 20 дугаар зүйлийн 20.2.6-т "Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72 дугаар зүйлийн 72.4-т "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх" гэсэн заалттай нийцэхгүй, тасалбар болголт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.
Тус байгууллагын тээвэр шатахууны зардал 26.0 сая төгрөг, түлш халаалтын зардал 20.9 сая төгрөг төсөв батлагдсан хэдий худалдан авах ажиллагаа зарлаагүй нь Төсвийн тухай хуулийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно.Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 05 дугаар сарын 05-ны өдрийн 124 дүгээр тогтоол гэсэн заалттай нийцэхгүй, тасалбар болголт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.
Жолоочийн замын хуудасгүй, анхан шатны баримтгүйгээр 16.8 сая төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно" гэсэн заалттай

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

нийцэхгүй, тасалбар болголт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлан, татварын тодорхойлолт 5.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-т "Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 14.4.3-т "Бүх өр төлбөр" гэсэн заалттай нийцэхгүй, тасалбар болголт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1 алдаа зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгалаа.

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

1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт Шилэн дансанд байршуулах 58.8 сая төгрөгийн 28 мэдээллээс, 58.8 сая төгрөгийн 6 мэдээллийг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл," гэсэн заалтуудыг мөрдөн ажиллах

1.3. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 07 дугаар сарын 15-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

2. 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	Хөхморьт сумын ЭМТ	8	212.1	2	104.3	1	1.0	4	106.7	1	
5	Дүн	8	212.1	2	104.3	1	1.0	4	106.7	1	

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

ААБ 5.3: АУДИТЫН ЯВЦАД ХИЙСЭН ЗАЛРУУЛГА

Байгууллагын нэр:Хөхморьт сумын ЭМТ
Тайлант хугацаа:2022 он

Д/Д	Ажил гүйлгээний анги, дансны үлдэгдэл, тодруулга	Гүйцэтгэсэн горим сорилын үр дүн (нөхцөл	Мөнгөн дүн	Залруулга хийсэн				Залруулга хийхэд үндэслэл болсон хууль тогтоомж, стандартын нэр, заалт	Тайлбар
				Санхүүгийн тайлан	Тодруулга	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан		
А	1	2	3.0	4.0	5.0	6	7	8	9
1	Зардлыг эдийн засгийн ангилал зөрүүлэн тайлагнасан		97,768.5	97,768.5				Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 15.1-д/.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтөд гарсан алдааг алдаа гарсан шалтгаан, залруулах аргыг тодорхой тусгасан баримт, тайланг үндэслэн залруулах бөгөөд зөвшөөрсөн болон залруулга хийсэн албан тушаалтан гарын үсэг зурж баталгаажуулна/	
	Нийт залруулгын дүн		97,768.5	97,768.5	-				

Бэлтгэсэн:

Аудитор Э.Сүнжидмаа 2022.02.09
Хянасан:
Аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг 2022.02.09

Танилцаж зөвшөөрсөн

Дарга Л.Баярмаа 2022.02.09

Нягтлан бодогч П.Бадамгарав 2022.02.09

8217144139
ДЮА0060 9018301

Маягт № B501

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн бүртгэлийн маягт

Аудитын нэр: Хөхморьт сумын ЭМТ 2021 оны СТА   Аудитын код: ГАА-2022/340/НА-СТА-ТШ3

Байгууллагын нэр: Хөхморьт сумын ЭМТ

№	Нөлөөлж буй АГАДҮТ	АГАДҮТ-н дэд анги	Товч утга	Мөнгөн дүн	Материаллаг эсэх	Үр өгөөжөөр	Шалгуур: Стандартын заалт	Шалгуур: Хууль тогтоомжийн заалт	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Шалгагдагч байгууллагын	Аудитын байгууллагаас өгсөн	Гаргасан шийдэл
1	Зардал	нийт зардал	Эрүүл мэндийн төвийн дарга нь 1000.0 мянган төгрөгийн урамшуулал цалин авсан байна.	1,000.0	1,000.0	1,000.0	УСНББОУС-1, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.3	Эрүүл мэндийн яамны 2021 оны 07 дугаар сарын 26-ны өдрийн 1а/3938 албан бичгийн 2/Мөнгөн тэтгэмж олгох эрүүл мэндийн байгууллагын үндсэн ажилтнаар томилогдсон байх/	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох	Төлбөрийн акт тогтоох
2	хөрөнгө	нийт хөөнгө	Жилийн эцсийн хөрөнгийн тооллого 37,502.5 Мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	37,502.2	37,502.2		УСНББОУС-1, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.4	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 12.1-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллого хийх зохион байгуулалтын асуудлыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, ерөнхий нягтлан бодогч нар хариуцна.", 12.2-т "Хөрөнгө, төлбөр тооцооны тооллогыг дараах тохиолдолд заавал хийнэ":, 12.2.1.жилийн санхүүгийн тайлан гаргахын өмнө;/, 20.2.6-т /эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах;/, Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 72.4-т "комиссын хурлаар тооллогын үр дүнг хэлэлцэж, тооллогын бүртгэлийг баталгаажуулж, холбогдох акт, материалын хамт ерөнхий нягтлан бодогчид тусгай жагсаалтаар шилжүүлэн өгөх"	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	хүлээн зөвшөөрсөн	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага
3	Зардал	нийт зардал	Тус байгууллагын тээвэр шатахууны зардал 26,000.0 мянган төгрөг, түлш халаалтын зардал 20,946.0 мянган төгрөг төсөв батлагдсан хэдий худалдан авах ажиллагаа зарлагдаагүй байна.	46,946.0		46,946.0	УСНББОУС-1, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.5	Төсвийн тухай хуулийн 24.4-т "Төсвийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээг худалдан авах ажиллагаа хууль тогтоомжийн дагуу зохион байгуулагдаагүй бол төсвөөс санхүүжилт гаргахыг хориглоно.Монгол улсын Засгийн газрын 2021 оны 05 дугаар сарын 05-ны өдрийн 124 дүгээр тогтоол	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	хүлээн зөвшөөрсөн	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага
4	Зардал	нийт зардал	Жолоочийн замын хуудасгүй, анхан шатны баримтгүйгээр 16,888.3 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.	16,888.3	16,888.3	16,888.3	УСНББОУС-1, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.6	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	хүлээн зөвшөөрсөн	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага
5	Зардал	нийт зардал	Санхүүгийн тайлан, татварын тодорхойлолт 5,256.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна.	5,356.2	5,356.2		УСНББОУС-1, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.7	Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4-т "Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ", 14.4.1-т "Аж ахуйн бүх ажил, гүйлгээ", 14.4.2-т "Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага", 14.4.3-т "Бүх өр төлбөр"	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	хүлээн зөвшөөрсөн	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага
6	Зардал	нийт зардал	Шилэн дансанд байршуулах 58,800.0 мянган төгрөгийн 28 мэдээллээс, 58,800.0 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна.	-			УСНББОУС-1, АДБОУС 1250, 1300, MNS-6817-4:2020 стандартын 7.1.2.2, 7.1.3.8	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл,	Зөвлөмж өгөх	хүлээн зөвшөөрсөн	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага	Зөрчил арилгуулах албан шаардлага
			Нийт дүн	**106,692.7**	**59,746.7**	**63,834.3**						

107,692.7

Аудитор: Бэлтгэсэн: Э.Сүнжидмаа   2022.02.09

Анхан шатанд хянасан: ежер: Д.Эрдэнэчимэг   2022.02.09

оёр дахь шатанд хянасан: улэх аудитор   Х.Түвшинбаяр   2022.02.09

8217144139
ДЮА0060 9018301

Танилцаж зөвшөөрсөн.

Хөхморьт сумын ЭМТ

Дарга   Л.Баярмаа

Нягтлан бодогч   П.Бадамгарав

Хавсралт 2

Аудитын нэр: Хөхморьт сумын ЭМТ		Аудитын менежер: /Д.Эрдэнэчимэг/	
Аудитын код: ГАА-2022/40/НА-СТА-ТШ3		Тэргүүлэх аудитор: /Х.Түвшинбаяр/	
№	Аудитын үр өгөөжийн товч утга	Санхүүгийн үр өгөөж	Санхүүгийн бус үр өгөөж
		(сая төгрөгөөр)	(тоон утгаар)
1	Эрүүл мэндийн төвийн дарга нь 1000.0 мянган төгрөгийн урамшуулал цалин авсан байна.	1,000.0	
2	Тус байгууллагын тээвэр шатахууны зардал 26,000.0 мянган төгрөг, түлш халаалтын зардал 20,946.0 мянган төгрөг төсөв батлагдсан хэдий худалдан авах ажиллагаа зарлагдаагүй байна.	46,946.0	
3	Жолоочийн замын хуудасгүй, анхан шатны баримтгүйгээр 16,888.3 мянган төгрөгийн шатахууныг зарцуулсан байна.	16,888.3	
Нийт дүн		64,834.3	-

Аудитын үр өгөөжийг бүртгэж, хариуцах:
Аудитор: / Э.Сүнжидмаа/
Ахлах аудитор: /Ж.Бужинханд/

Огноо: ...... оны ... сарын ...