ГОВЬ-АЛТАЙ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Говь-Алтай аймгийн Цогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ГАА-2022/41/НА-СТА-ТШЗ

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
3.1 Ерөнхий зүйл 17
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 18
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 18
3.4 Материаллаг байдал 18
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 18
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 19
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 20
3.8 Аудитын гол асуудал 20
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 20
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт 20
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 20
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
4. Аудитын илрүүлэлт 21
4.1 Залруулсан алдаа 21
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 21

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

2022.02.23 № 11

танай ______ -ны № ______ -т

ЦОГТ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ж. ОДГЭРЭЛ 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 Цогт 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 Цогт 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.

Тээвэр шатахууны анхан шатны бүрдэл хангалтгүй, төсвийн хэлбэлзэл зөрүүтэй, санхүүгийн тайланг татварын тодорхойлолт зөрүүтэй нийт 45.1 сая төгрөгийн зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль,Төсвийн 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

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.

0712..67

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**	**78,147,370.96**	**264,832,753.90**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**0.00**	**31,472,554.00**
31200	**Банканд байгаа бэлэн мөнгө**	**0.00**	**31,472,554.00**
31210	**Төгрөг**	**0.00**	**31,472,554.00**
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	31,472,554.00
33	**АВЛАГА**	**529,788.00**	**98,862,000.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	0.00	98,862,000.00
33500	**Бусад авлага**	**529,788.00**	**0.00**
33510	Байгууллагаас авах авлага	529,788.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**77,617,582.96**	**134,498,199.90**
35100	**Түүхий эд материал**	**33,401,950.96**	**93,568,173.90**
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,642,000.00	9,575,913.60
35130	Эм боох материал	29,759,950.96	83,992,260.30
35200	Дуусаагүй үйлдвэрлэл	0.00	0.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	0.00	0.00
35400	**Хангамжийн материал**	**44,167,632.00**	**40,882,026.00**
35410	Бичиг хэргийн материал	1,812,230.00	1,712,230.00
35420	Аж ахуйн материал	25,466,312.00	21,350,832.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	915,000.00	1,220,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7,994,600.00	9,291,000.00
35450	Барилгын засварын материал	0.00	0.00
35460	Хүнсний материал	4,026,640.00	3,355,114.00
35470	Бусад хангамжийн материал	3,952,850.00	3,952,850.00
35500	Биологийн хөрөнгө	0.00	0.00
35600	Мал амьтад	48,000.00	48,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,823,571,525.07**	**1,572,557,690.17**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**1,823,571,525.07**	**1,572,557,690.17**
39100	Газар	0.00	0.00
39200	**Биет хөрөнгө**	**1,809,303,525.07**	**1,563,175,690.17**
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,866,013,631.72	1,514,593,580.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-199,852,062.34	-104,191,077.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	43,216,434.00	80,601,047.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24,813,753.26	-33,047,282.62
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	267,222,457.61	286,554,599.61
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-169,349,049.27	-201,853,581.01
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	27,850,702.57	32,640,010.17
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,712,447.65	-12,136,050.49
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	46,200,944.00	200,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36,473,332.31	-185,555.47
39300	**Биет бус хөрөнгө**	**14,268,000.00**	**9,382,000.00**
39301	Програм хангамж	550,001.00	550,001.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-550,001.00	-550,001.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,268,000.00	9,382,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,901,718,896.03**	**1,837,390,444.07**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,901,718,896.03**	**1,837,390,444.07**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	**1,901,718,896.03**	**1,837,390,444.07**
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	293,065,015.66	293,065,015.66
51200	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**1,447,401,347.87**	**1,544,325,428.41**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,489,396,286.51	1,608,653,880.37
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-41,994,938.64	-64,328,451.96
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	161,252,532.50	0.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,901,718,896.03**	**1,837,390,444.07**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**411,822,554.00**	**885,847,353.62**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,399,582.00**	**237,257,362.62**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**21,399,582.00**	**237,257,362.62**
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	**21,399,582.00**	**0.00**
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,399,582.00	0.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	0.00	50,706,062.60
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	0.00	186,551,300.02
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**390,422,972.00**	**648,589,991.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**339,454,100.00**	**411,461,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	339,454,100.00	411,461,300.00
131009	Хаагдсан данс	0.00	0.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**19,258,032.00**	**214,236,141.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,258,032.00	24,546,141.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.00	189,690,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**22,200,000.00**	**20,300,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,200,000.00	20,300,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**9,510,840.00**	**2,592,550.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,510,840.00	2,592,550.00
II	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**453,817,492.64**	**730,793,244.33**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**453,817,492.64**	**730,793,244.33**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**434,576,959.64**	**702,389,939.33**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**228,900,788.00**	**287,970,970.00**
210101	Үндсэн цалин	165,778,485.00	174,942,674.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210102	Нэмэгдэл	53,060,138.00	60,044,703.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,514,498.00	3,857,000.00
210104	Урамшуулал	6,547,667.00	31,359,014.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	17,767,579.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,211,317.00**	**39,060,577.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,620,539.00	27,911,564.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,498,932.00	3,147,255.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,982,347.00	2,363,243.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	464,499.00	512,593.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,645,000.00	5,125,922.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**20,828,052.00**	**15,991,695.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,467,452.00	2,496,695.00
210302	Түлш, халаалт	16,560,600.00	11,865,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	1,630,000.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**24,752,670.00**	**46,050,060.00**
210401	Бичиг хэрэг	718,000.00	4,581,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,478,850.00	29,831,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	691,420.00	1,118,560.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	256,000.00	0.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	608,400.00	10,518,900.00
2105	**Нормативт зардал**	**21,282,850.48**	**213,892,268.09**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,121,513.48	201,377,082.09
210502	Хоол, хүнс	8,671,337.00	12,515,186.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,490,000.00	0.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**453,000.00**	**1,384,000.00**
210604	Урсгал засвар	453,000.00	1,384,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**136,000.00**	**859,557.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	136,000.00	859,557.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**17,121,309.00**	**1,288,776.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,199,859.00	1,135,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	774,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	54,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	99,776.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	82,950.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	64,500.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**89,890,973.16**	**95,892,036.24**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,762,400.00	2,754,700.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	0.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	88,128,573.16	93,137,336.24
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,240,533.00**	**28,403,305.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,452,882.00**	**25,600,000.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,752,882.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	25,600,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,342,948.00**	**3,305.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,342,948.00	3,305.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**9,444,703.00**	**2,800,000.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,444,703.00	2,800,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III)=(I)-(II)**	**-41,994,938.64**	**155,054,109.29**
V	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**0.00**	**219,382,561.25**
225001	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны гарз	0.00	219,382,561.25
VI	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI)=(III)+(IV)-(V)**	**-41,994,938.64**	**-64,328,451.96**
VI-I	Засгийн газрын хувь оролцоо	0.00	0.00
VI-II	Хяналтын бус хувь оролцоо	0.00	0.00

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Код	Үзүүлэлт	ӨМНӨХ ОН	ТАЙЛАНТ ОН
I	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**390,422,972.00**	**549,727,991.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**390,422,972.00**	**549,727,991.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	**339,454,100.00**	**411,461,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	339,454,100.00	411,461,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**19,258,032.00**	**115,374,141.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	19,258,032.00	24,546,141.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	0.00	90,828,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	**22,200,000.00**	**20,300,000.00**
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,200,000.00	20,300,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**9,510,840.00**	**2,592,550.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,510,840.00	2,592,550.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

II	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**380,647,972.00**	**507,455,437.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**380,647,972.00**	**507,455,437.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**361,407,439.00**	**479,052,132.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**229,106,835.00**	**287,970,970.00**
210101	Үндсэн цалин	165,984,532.00	174,942,674.00
210102	Нэмэгдэл	53,060,138.00	60,044,703.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,514,498.00	3,857,000.00
210104	Урамшуулал	6,547,667.00	31,359,014.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	0.00	17,767,579.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**31,211,317.00**	**39,060,577.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,620,539.00	27,911,564.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,498,932.00	3,147,255.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,982,347.00	2,363,243.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	464,499.00	512,593.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,645,000.00	5,125,922.00
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	0.00	0.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**19,873,052.00**	**18,296,695.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,467,452.00	2,496,695.00
210302	Түлш, халаалт	15,605,600.00	14,170,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	800,000.00	1,630,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**26,926,170.00**	**38,231,560.00**
210401	Бичиг хэрэг	1,625,000.00	2,776,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	23,009,850.00	28,823,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	997,420.00	1,124,560.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	654,000.00	518,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	639,900.00	4,989,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**24,392,856.00**	**84,068,697.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,792,856.00	69,097,947.00
210502	Хоол, хүнс	7,600,000.00	11,970,750.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,000,000.00	3,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**7,284,700.00**	**3,295,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	6,300,700.00	1,295,700.00
210604	Урсгал засвар	984,000.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**136,000.00**	**859,557.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	136,000.00	859,557.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**18,407,309.00**	**2,735,376.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,751,359.00	1,135,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	774,000.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	54,000.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	99,776.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	82,950.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	799,000.00	1,446,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,069,200.00**	**4,533,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,069,200.00	4,533,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**19,240,533.00**	**28,403,305.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**8,452,882.00**	**25,600,000.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	7,752,882.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	700,000.00	25,600,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	**1,342,948.00**	**3,305.00**
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,342,948.00	3,305.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**9,444,703.00**	**2,800,000.00**
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	9,444,703.00	2,800,000.00
III	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(I)-(II)**	**9,775,000.00**	**42,272,554.00**
V	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)**	**9,775,000.00**	**10,800,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,775,000.00**	**10,800,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**9,775,000.00**	**10,800,000.00**
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,775,000.00	10,800,000.00
VI	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI)=(IV)-(V)**	**-9,775,000.00**	**-10,800,000.00**
VIII	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII)=(III)+(VI)+(VII)**	**0.00**	**31,472,554.00**
101	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
20	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	31,472,554.00
100	Тохируулгын орлого, зарлагын зөрүү	0.00	0.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
1	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	293,065,015.66	161,252,532.50	1,489,396,286.51	1,943,713,834.67
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	293,065,015.66	161,252,532.50	1,489,396,286.51	1,943,713,834.67
9	Тайлант үеийн үр	0.00	0.00	-41,994,938.64	-

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

	дүн				41,994,938.64
10	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	293,065,015.66	161,252,532.50	1,447,401,347.87	1,901,718,896.03
11	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	293,065,015.66	161,252,532.50	1,447,401,347.87	1,901,718,896.03
12	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	161,252,532.50	161,252,532.50
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	293,065,015.66	161,252,532.50	1,608,653,880.37	2,062,971,428.53
14	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	0.00	-161,252,532.50	0.00	-161,252,532.50
19	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-64,328,451.96	-64,328,451.96
20	**2021 оны 12-р сарын 31-наарх үлдэгдэл**	**293,065,015.66**	**0.00**	**1,544,325,428.41**	**1,837,390,444.07**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**456,224,400.00**	**402,877,991.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**456,224,400.00**	**402,877,991.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**454,424,400.00**	**401,077,991.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**303,800,000.00**	**261,984,958.00**
210101	Үндсэн цалин	194,200,000.00	172,404,284.00
210102	Нэмэгдэл	65,000,000.00	60,044,703.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,500,000.00	3,857,000.00
210104	Урамшуулал	18,000,000.00	7,911,392.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,100,000.00	17,767,579.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**43,416,000.00**	**35,685,389.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,552,000.00	25,616,434.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,216,000.00	2,877,240.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,572,800.00	2,147,232.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	643,200.00	458,590.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,432,000.00	4,585,893.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**18,300,000.00**	**18,296,695.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,000.00	2,496,695.00
210302	Түлш, халаалт	12,800,000.00	14,170,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,630,000.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**32,830,000.00**	**32,829,560.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.00	2,581,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,930,000.00	25,930,000.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	999,560.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	518,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,800,000.00	2,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**30,825,700.00**	**30,824,813.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,825,700.00	21,825,053.00
210502	Хоол, хүнс	6,000,000.00	5,999,760.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	3,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,095,700.00**	**14,095,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,095,700.00	12,095,700.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,500,000.00**	**532,500.00**
210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	532,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,124,000.00**	**2,295,376.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	695,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	254,000.00	54,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	99,776.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	833,000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,446,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,533,000.00**	**4,533,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,533,000.00	4,533,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,800,000.00**	**1,800,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**1,800,000.00**	**1,800,000.00**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,800,000.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**456,224,400.00**	**434,350,545.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**411,461,300.00**	**411,461,300.00**
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	411,461,300.00	411,461,300.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**20,300,000.00**	**20,296,695.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	20,300,000.00	20,296,695.00
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**24,463,100.00**	**2,592,550.00**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,463,100.00	2,592,550.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	31,472,554.00

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
II	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**456,224,400.00**	**402,877,991.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**456,224,400.00**	**402,877,991.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**454,424,400.00**	**401,077,991.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	**303,800,000.00**	**261,984,958.00**
210101	Үндсэн цалин	194,200,000.00	172,404,284.00
210102	Нэмэгдэл	65,000,000.00	60,044,703.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,500,000.00	3,857,000.00
210104	Урамшуулал	18,000,000.00	7,911,392.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	22,100,000.00	17,767,579.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**43,416,000.00**	**35,685,389.00**
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,552,000.00	25,616,434.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,216,000.00	2,877,240.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,572,800.00	2,147,232.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	643,200.00	458,590.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,432,000.00	4,585,893.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**18,300,000.00**	**18,296,695.00**
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,700,000.00	2,496,695.00
210302	Түлш, халаалт	12,800,000.00	14,170,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,630,000.00
210304	Байрны түрээс	0.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**32,830,000.00**	**32,829,560.00**
210401	Бичиг хэрэг	2,500,000.00	2,581,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,930,000.00	25,930,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,000,000.00	999,560.00
210404	Ном, хэвлэл	0.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	600,000.00	518,100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,800,000.00	2,800,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**30,825,700.00**	**30,824,813.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,825,700.00	21,825,053.00
210502	Хоол, хүнс	6,000,000.00	5,999,760.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,000,000.00	3,000,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**14,095,700.00**	**14,095,700.00**
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	12,095,700.00	12,095,700.00
210602	Тавилга	0.00	0.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	0.00	0.00
210604	Урсгал засвар	2,000,000.00	2,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**2,500,000.00**	**532,500.00**

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

210701	Гадаад албан томилолт	0.00	0.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,500,000.00	532,500.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	0.00	0.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**4,124,000.00**	**2,295,376.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,000,000.00	695,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	324,000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	254,000.00	54,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	0.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	0.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	100,000.00	99,776.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	833,000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,446,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**4,533,000.00**	**4,533,000.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,533,000.00	4,533,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	0.00	0.00
211	**ХҮҮ**	**0.00**	**0.00**
2111	**Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр**	**0.00**	**0.00**
211101	Гадаад зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00
2112	**Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр**	**0.00**	**0.00**
211201	Дотоод зээлийн үйлчилгээний төлбөр	0.00	0.00
212	**ТАТААС**	**0.00**	**0.00**
2121	**Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас**	**0.00**	**0.00**
212101	Төрийн өмчит байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
2122	**Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас**	**0.00**	**0.00**
212201	Хувийн хэвшлийн байгууллагад олгох татаас	0.00	0.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,800,000.00**	**1,800,000.00**
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**	**1,800,000.00**	**1,800,000.00**
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	0.00	0.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	0.00	0.00
213206	Ээлжийн амралтаар нутаг явах унааны хөнгөлөлт	0.00	0.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	0.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,800,000.00	1,800,000.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**0.00**	**0.00**
220001	Барилга байгууламж	0.00	0.00
221001	Их засвар	0.00	0.00
222001	Тоног төхөөрөмж	0.00	0.00
223001	Бусад хөрөнгө	0.00	0.00
224001	Стратегийн нөөц хөрөнгө	0.00	0.00
23	**ЭРГЭЖ ТӨЛӨГДӨХ ТӨЛБӨРИЙГ ХАССАН ЦЭВЭР ЗЭЭЛ**	**0.00**	**0.00**
230001	Эргэж төлөгдөх зээл	0.00	0.00
231001	Гадаадын санхүүгийн зах зээлээс санхүүжих зээл	0.00	0.00
232001	Гадаадын төслийн зээлээс санхүүжих зээл	0.00	0.00
III	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	**456,224,400.00**	**434,350,545.00**
31	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**411,461,300.00**	**411,461,300.00**
310001	Улсын төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
310002	Засгийн газрын тусгай сангаас санхүүжих	0.00	0.00
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	411,461,300.00	411,461,300.00
310004	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	0.00	0.00
32	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**20,300,000.00**	**20,296,695.00**
320001	Орон нутгийн төсвөөс	20,300,000.00	20,296,695.00
320002	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих	0.00	0.00
33	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**24,463,100.00**	**2,592,550.00**
330001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	0.00	0.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,463,100.00	2,592,550.00
34	**ХҮНИЙ ХӨГЖИЛ САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**0.00**
340001	Хүний хөгжил сангийн төсвөөс санхүүжих	0.00	0.00
35	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	**0.00**	**0.00**
350001	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	0.00
350002	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	0.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

350003	Урьд оны үлдэгдлээс санхүүжих	0.00	0.00
350004	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	0.00
36	**ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ**	**0.00**	**0.00**
360001	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	0.00	0.00
37	**БУСАД ЭХ ҮҮСВЭР**	**0.00**	**0.00**
370001	Төсөв болон дамжуулан зээлдүүлсэн зээлээс эргэж төлөгдөх	0.00	0.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	31,472,554.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	**53.00**	**53.00**
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	**1.00**	**1.00**
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00
610002	Төсвөөс гадуур байгууллага	0.00	0.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	**26.00**	**26.00**
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17.00	17.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	**0.00**	**0.00**
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	**0.00**	**0.00**
630001	Төрийн өмчит ЕБС	0.00	0.00
630002	Хувийн ЕБС	0.00	0.00
631	**СУРГУУЛИЙН ӨМНӨХ БОЛОВСРОЛЫН БАЙГУУЛЛАГА**	**0.00**	**0.00**
631001	Төрийн өмчит СӨБ байгууллага	0.00	0.00
631002	Хувийн өмчит СӨБ байгууллага	0.00	0.00
632	**МЭРГЭЖЛИЙН СУРГАЛТ, ҮЙЛДВЭРЛЭЛИЙН ТӨВ**	**0.00**	**0.00**
632001	Төрийн өмчит МСҮТ	0.00	0.00
632002	Хувийн МСҮТ	0.00	0.00
64	**ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО**	**0.00**	**0.00**
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	0.00
640002	Улсын эмнэлгийн амбулаториор эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	0.00
640003	Хувийн эмнэлгээр эмчлүүлэгсдийн тоо	0.00	0.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**26.00**
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	0.00	0.00
650002	Төрийн тусгай албан хаагч (ТТ)	0.00	0.00
650003	Ажлын албаны албан хаагч (АА)	0.00	0.00
650004	СӨБ болон бага, дунд боловсролын албан хаагч (ТҮБД)	0.00	0.00
650005	ШУ-ны салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮШУ)	0.00	0.00
650006	Соёл урлагийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮСУ)	0.00	0.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

650007	Мэргэжлийн боловсролын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮМБ)	0.00	0.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	18.00	18.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	4.00	4.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00
650011	Улс төрийн албан хаагч (УТ)	0.00	0.00
650012	Шүүгч, прокурор	0.00	0.00
650013	УТҮГ	0.00	0.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Тайлант он	
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	Батлагдсан төсөв	ГҮЙЦЭТГЭЛ
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		115,374,141.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		88,774,141.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил		25,986,012.00
210101	Үндсэн цалин		2,538,390.00
210104	Урамшуулал		23,447,622.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		3,375,188.00
210201	Тэтгэврийн даатгал		2,295,130.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал		270,015.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		216,011.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		54,003.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		540,029.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал		5,402,000.00
210401	Бичиг хэрэг		195,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун		2,893,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		125,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс		2,189,000.00
2105	Нормативт зардал		53,243,884.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		47,272,894.00
210502	Хоол, хүнс		5,970,990.00
2107	Томилолт, зочны зардал		327,057.00
210702	Дотоод албан томилолт		327,057.00

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		440,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		440,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		23,800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		23,800,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг		2,800,000.00
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		2,800,000.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР		115,374,141.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		115,374,141.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		24,546,141.00
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		90,828,000.00
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Цогт 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.Бүжинханд, аудитын менежер Д.Эрдэнэчимэг, дарга, тэргүүлэх аудитор Х.Түвшинбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Говь-Алтай аймгийн Цогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Говь-Алтай аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 8 дугаартай албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бусад бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна. Мөн Монгол Улсын Засгийн газраас 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 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.

Цогт 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 зардлын 393.9 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 6.3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын дүн болох 885.7 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг гүйцэтгэлийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 8.7 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

Цогт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 15.9 хувиар буюу 251.0 сая төгрөгөөр буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, эздийн өмчийн данс байна.

Мөнгөн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлгүй, 31.5 сая төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Авлага дансны эхний үлдэгдэл 0.5 сая төгрөгийг тайланд онд барагдуулж, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах 98.8 сая төгрөгөөр авлага нэмэгдсэн байна.

Өглөгийн эхний болон эцсийн үлдэгдэлгүй байна.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 134.2 сая төгрөг болж 56.8 сая төгрөгөөр өссөн нь ковид-19 цар тахлын хүрээнд Эрүүл мэндийн газар болон иргэдээс өгсөн хандив тусламж эмийн зардалтай холбоотой байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 145.6 сая төгрөгийн бараа материал бэлтгэж, 186.5 мянган үнэ төлбөргүй хөрөнгө орлогоор тайлагнаж, үйл ажиллагаандаа 274.9 сая төгрөгийн материалыг зарцуулжээ. Оны эцэст 134.2 сая төгрөгийн бараа материалын үлдэгдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,572.5 сая төгрөг болж буурсан нь эмнэлгийн хуучин барилгыг онцгой байдлын газарт шилжүүлсэнтэй холбоотой. Тайлант онд 10.8 сая төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч хандив тусламжаар 50.7 сая төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүйгээр бүртгэж авсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,837.9 сая төгрөг болж 262.7 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 1,507.5 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 416.7 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсөв захирагчид хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 39.5 сая төгрөгөөр өсгөж, 456.2 сая төгрөгөөр баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсөв захирагчийн 2 хөтөлбөрийн хүрээнд 4 арга хэмжээг улсын болон орон төсвөөс санхүүжүүлэхээр 456.2 сая төгрөгийн төсөв баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр улсын нутгийн төсвөөс 411.5 сая төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 20.3 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 115.4 сая төгрөг нийт 549.7 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 518.2 сая төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 317.2 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 бүрэлдэхүүн хэсэг байна” гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 115.4 сая төгрөгийн орлого хүлээн авсан байна. Сорьц тээвэрлэлт, сүрьеэгийн тандалт хийсэн томилолт, урамшуулал, дархлаажуулалтын зардалд тус тус зарцуулж, 2.8 сая төгрөгийг татан төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн орлого, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

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

3.8 Аудитын гол асуудал

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

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

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

3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

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

Тайлант хугацаанд Шилэн дансны цахим хуудсанд ил тод байршуулах 33 мэдээллээс, 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн 2 мэдээллийг мэдээлээгүй байна. Горим сорил хэрэгжүүлсний үр дүнд шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ”, “6.4.4.таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг”, “6.4.5.цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг гүйлгээ тус бүрээр, гүйлгээний агуулга, хүлээн авагчийн нэр” гэсэн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.9.2 Төсвийн хэмнэлтийн талаар:

Батлагдсан төсвийн зардлын 10 хувийг хэмнэж ажиллаагүй байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 0.9 сая төгрөгийн төлбөрийн акт, 56.1 сая төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, 49.5 сая төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна. Мөн төрөөс эмийн талаар баримтлах бодлогын хэрэгжилт үр дүн нөлөө-д хийсэн нийцлийн аудитаар өгсөн 2 албан шаардлагын шийдвэрийн хугацаа болоогүй байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн жилийн аудитаар:

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

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 197.9 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 154.6 сая төгрөгийн зөрчлийг залруулж, 43.3 сая төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын 154.6 сая төгрөгийн алдааг залрууллаа.

4.2 Төлбөрийн акт

Аудитаар төлбөрийн акт тогтоогдоогүй болно.

4.3 Албан шаардлага

Тээвэр шатахууны зарцуулалтыг тулган баталгаажуулахад ямар автомашинаар, хэдэн километр явсан нь тодорхойгүй тооцоо бодох боломжгүй байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1-т “Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах”, Зам тээвэр хөгжлийн сайдын 2019 оны 39 дүгээр тушаал, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-т “Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно” гэсэн заалттай нийцэхгүй, тохиолдсон байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлан, Татварын тодорхойлолт 5.3 сая 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд ил тод байршуулах 119.7сая төгрөгийн 33 мэдээллээс, 98.4 сая төгрөгийн 10 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 21.4 сая төгрөгийн 2 мэдээллийг мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, гэсэн заалттай нийцэхгүй, тасалбар болголт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байгаа тул албан шаардлага хүргүүллээ.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй болно.

1. 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	Цогт сумын ЭМТ	7	197.9	2	154.6			5	43.3		
5	Дүн	7	197.9	2	154.6			5	43.3		

Говь-Алтай аймаг дахь ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР