

тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн, бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

### 3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд итгэл үзүүлсэн.

### 3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ер авлагыг асуудлыг шийдвэрлэх.

### 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар алдаа зөрчил илрээгүй зөрчилгүй дүгнэлт өгөв.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР

О.БАТЖАРГАЛ

Д.ГАНСҮХ

Ж.АЛТАНЦЭЦЭГ

2022 ОНЫ 01 ДУГААР САРЫН 24-НИЙ ӨДӨР

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Төгрөг сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/121/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: <a href="http://www.audit.mn">www.audit.mn</a></p> <p>Арвайхээр 2022 он</p>	<p>Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг:</p> <p>Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг:</p> <p>Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: "Дөлгөөн хайрхан уул" Аудит ХХК-ий Аудитор: Ж.Алтанцэцэг Утас: 99329182 Цахим хаяг: altaaj97@yahoo.com</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## 2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>71388923.50</b>	<b>233317094.35</b>
31	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	0.00	223261.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	0.00	223261.00
3121	Төгрөг	0.00	223261.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	0.00	223261.00
33	<b>АВЛАГА</b>	32298610.00	145434900.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	2298610.00	145434900.00
335	<b>Бусад авлага</b>	30000000.00	0.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	30000000.00	0.00
35	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	39090313.50	87658933.35
351	<b>Түүхий эд материал</b>	20876651.50	67133791.11
35110	Тусгай зориулалттай материал	11280504.50	28916666.35
35130	Эм боох материал	9596147.00	38217124.76
354	<b>Хангамжийн материал</b>	18213662.00	20525142.24
35410	Бичиг хэргийн материал	148450.00	172000.00
35420	Аж ахуйн материал	6651800.00	9058800.00
35460	Хүнсний материал	2930882.00	2225942.24
35470	Бусад хангамжийн материал	8482530.00	9068400.00
2	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>542046562.71</b>	<b>590399520.65</b>
39	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	542046562.71	590399520.65
392	<b>Биет хөрөнгө</b>	522017562.53	570399520.65
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	341425823.60	371425823.60
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-24418964.43	-31207262.43
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32936434.00	99736434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18946253.22	-23102325.54
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	476959903.16	490462074.76
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-291469996.16	-348044809.55
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18860044.96	17311494.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13329429.38	-6181908.69
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4398940.00	4398940.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-4398940.00	-4398940.00
393	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	20029000.18	20000000.00
39301	Програм хангамж	290000.00	290000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-260999.82	-290000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	20000000.00	20000000.00
3	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>613435486.21</b>	<b>823716615.00</b>
4	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>2004195.00</b>	<b>145434900.00</b>
41	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	2004195.00	145434900.00
413	Өглөг	2004195.00	145434900.00

41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	0.00	80624560.00
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	2004195.00	64810340.00
41361	Байгуулагад төлөх өглөг	2004195.00	64810340.00
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>611431291.21</b>	<b>678281715.00</b>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	611431291.21	678281715.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	317672048.04	317672048.04
51101	Өмч: - төрийн	317672048.04	317672048.04
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	141710148.76	208560572.55
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	141710148.76	141710148.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	66850423.79
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	152049094.41	152049094.41
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>613435486.21</b>	<b>823716615.00</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>439468065.00</b>	<b>747501295.43</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>45758965.00</b>	<b>269902965.43</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	<b>17878395.00</b>	<b>241954065.43</b>
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6370000.00	118669201.58
1200017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө	6370000.00	118669201.58
1200018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал	11508395.00	123284863.85
<b>122</b>	<b>Тусламжийн орлого</b>	27880570.00	27948900.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	27880570.00	27948900.00
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>393709100.00</b>	<b>477598330.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	325136200.00	340635200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	325136200.00	340635200.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	43301800.00	108268230.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32610000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10691800.00	108268230.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	25271100.00	28694900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25271100.00	28694900.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>486706675.61</b>	<b>675709357.26</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>486706675.61</b>	<b>675709357.26</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	476336092.26	650052452.26
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	253394723.00	282647067.00

210101	Үндсэн цалин	169728948.00	152223194.00
210102	Нэмэгдэл	63058000.00	102676067.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4691400.00	3920000.00
210104	Урамшуулал	15916375.00	23827806.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	31874230.65	37951726.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21826499.15	26665981.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2300133.60	2823532.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2065999.69	2258906.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	516499.15	563945.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5165099.06	5639359.82
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	24879356.00	26237995.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2639256.00	2775065.00
210302	Түлш, халаалт	19422100.00	22262930.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2818000.00	1200000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	27054215.00	29325395.00
210401	Бичиг хэрэг	633050.00	986900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22209000.00	21169340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1499565.00	1499155.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500500.00	500000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2212100.00	5170000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	25656027.00	163185966.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19569368.00	145453804.00
210502	Хоол, хүнс	6086659.00	13379440.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	0.00	4352722.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	4610000.00	5411040.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1705000.00	3411040.00
210604	Урсгал засвар	2905000.00	2000000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	481800.00	993400.00
210702	Дотоод албан томилолт	481800.00	993400.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	676940.00	637584.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	153840.00	536584.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47500.00	49000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	8000.00
210807	Газрын төлбөр	43600.00	44000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	107708800.61	103662279.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5375200.00	3972650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	102333600.61	99689629.26
<b>2113</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	10370583.35	25656905.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	0.00	25200000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	25200000.00
<b>2133</b>	<b>Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	7484839.35	456905.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7484839.35	456905.00

Аудитын код: ӨВА-2022/121/НА-СТА-ТШЗ

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	391744.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	391744.00	0.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	2494000.00	0.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	2494000.00	0.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>-47238610.61</b>	<b>71791938.17</b>
225	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	12950038.50	4941514.38
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	12950038.50	4941514.38
4	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)</b>	-12950038.50	-4941514.38
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>-60188649.11</b>	<b>66850423.79</b>

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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	317,672,048.04	152,049,094.41	141,710,148.76	611,431,291.21
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	317,672,048.04	152,049,094.41	141,710,148.76	611,431,291.21
C08	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	317,672,048.04	152,049,094.41	141,710,148.76	611,431,291.21
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	317,672,048.04	152,049,094.41	141,710,148.76	611,431,291.21
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	317,672,048.04	152,049,094.41	141,710,148.76	611,431,291.21
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	66,850,423.79	66,850,423.79
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	317,672,048.04	152,049,094.41	208,560,572.55	678,281,715.00

### 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>421589670.00</b>	<b>507845840.00</b>
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	27880570.00	27948900.00
122	Тусламжийн орлого	27880570.00	27948900.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	27880570.00	27948900.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>393709100.00</b>	<b>479896940.00</b>
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	325136200.00	340635200.00

Аудитын код: ӨВА-2022/121/НА-СТА-ТШЗ

Төгрөг сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	325136200.00	340635200.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	43301800.00	110566840.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	32610000.00	0.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10691800.00	110566840.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	25271100.00	28694900.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25271100.00	28694900.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>419095670.00</b>	<b>503307679.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>419095670.00</b>	<b>503307679.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>411219086.65</b>	<b>477650774.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	253018055.00	282647067.00
210101	Үндсэн цалин	169352280.00	152223194.00
210102	Нэмэгдэл	63058000.00	102676067.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4691400.00	3920000.00
210104	Урамшуулал	15916375.00	23827806.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	31874230.65	37951726.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21826499.15	26665981.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2300133.60	2823532.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2065999.69	2258906.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	516499.15	563945.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5165099.06	56393359.82
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	248793356.00	26237995.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2639256.00	2775065.00
210302	Түлш, халаалт	19422100.00	22262930.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2818000.00	1200000.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	30798565.00	31971495.00
210401	Бичиг хэрэг	750000.00	1000000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21209000.00	21170340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1499565.00	1499155.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	500000.00	500000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6840000.00	7802000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	26606940.00	87931507.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16246940.00	59774007.00
210502	Хоол, хүнс	8260000.00	12674500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2100000.00	15483000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	36610000.00	4330000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4000000.00	2330000.00
210604	Урсгал засвар	32610000.00	2000000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	481800.00	993400.00
210702	Дотоод албан томилолт	481800.00	993400.00

Аудитын код: ӨВА-2022/121/НА-СТА-ТШЗ

2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	676940.00	637584.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	432000.00	0.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	153840.00	536584.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	47500.00	49000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	8000.00
210807	Газрын төлбөр	43600.00	44000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6273200.00	4950000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6273200.00	4950000.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>7876583.35</b>	<b>25656905.00</b>
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	25200000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	0.00	25200000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7484839.35	456905.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7484839.35	456905.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	391744.00	0.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	391744.00	0.00
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>2494000.00</b>	<b>4538161.00</b>
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>0.00</b>	<b>4314900.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>0.00</b>	<b>4314900.00</b>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	0.00	4314900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	0.00	4314900.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>0.00</b>	<b>-4314900.00</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	<b>2494000.00</b>	<b>223261.00</b>
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	223261.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	378356200.00	370411286.65	396598834.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	378356200.00	370411286.65	396598834.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	378356200.00	370411286.65	396598834.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257253000.00	253018055.00	262994000.00
2E+05	Үндсэн цалин	171170000.00	169352280.00	152223194.00
2E+05	Нэмэгдэл	63058000.00	63058000.00	83023000.00
2E+05	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5808000.00	4691400.00	3920000.00
2E+05	Урамшуулал	17217000.00	15916375.00	23827806.00

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32156600.00	31874230.65	35504200.00	35504200.00
2E+05	Тэтгэврийн даатгал	21826500.00	21826499.15	24984400.00	24984400.00
2E+05	Тэтгэмжийн даатгал	2582500.00	2300133.60	2629900.00	2629900.00
2E+05	ҮОМШӨ-ний даатгал	2066000.00	2065999.69	2104000.00	2104000.00
2E+05	Ажилгүйдлийн даатгал	516500.00	516499.15	526000.00	526000.00
2E+05	Эрүүл мэндийн даатгал	5165100.00	5165099.06	5259900.00	5259900.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25271100.00	24879356.00	26694900.00	26237995.00
2E+05	Гэрэл, цахилгаан	3031000.00	2639256.00	3231100.00	2775065.00
2E+05	Түлш, халаалт	19422100.00	19422100.00	22263800.00	22262930.00
2E+05	Цэвэр, бохир ус	2818000.00	2818000.00	1200000.00	1200000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26799000.00	26798565.00	26684900.00	26684055.00
2E+05	Бичиг хэрэг	750000.00	750000.00	1000000.00	1000000.00
2E+05	Тээвэр, шатахуун	17209000.00	17209000.00	17900000.00	17900000.00
2E+05	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1500000.00	1499565.00	1500000.00	1499155.00
2E+05	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэргэгчдийн устгал, ариутгал	500000.00	500000.00	500000.00	500000.00
2E+05	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6840000.00	6840000.00	5784900.00	5784900.00
2105	Нормативт зардал	24508100.00	22606940.00	31775000.00	31775000.00
2E+05	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14148100.00	12246940.00	19275000.00	19275000.00
2E+05	Хоол, хүнс	8260000.00	8260000.00	8500000.00	8500000.00
2E+05	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2100000.00	2100000.00	4000000.00	4000000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4000000.00	4000000.00	6680000.00	6680000.00
2E+05	Багаж, техник, хэрэгсэл	4000000.00	4000000.00	4680000.00	4680000.00
2E+05	Урсгал засвар	0.00	0.00	2000000.00	2000000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	950000.00	284000.00	855000.00	686000.00
2E+05	Дотоод албан томилолт	950000.00	284000.00	855000.00	686000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1145200.00	676940.00	691000.00	637584.00
2E+05	Даатгалын	594700.00	153840.00	590000.00	536584.00

Аудитын код: ӨВА-2022/121/НА-СТА-ТШЗ

2E+05	үйлчилгээ	48900.00	47500.00	49000.00	49000.00
	Тэвэрийн хэрэгслийн татвар	8000.00	0.00	8000.00	8000.00
2E+05	Тэвэрийн хэрэгслийн оношлогоо	43600.00	43600.00	44000.00	44000.00
2E+05	Газрын төлбөр	6273200.00	6273200.00	5400000.00	5400000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6273200.00	6273200.00	5400000.00	5400000.00
2E+05	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	27948900.00	27880570.00	27948900.00	27948900.00
<b>122</b>	<b>ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ</b>	27948900.00	27880570.00	27948900.00	27948900.00
1E+05	Хандив тусламж /дотоод/	27948900.00	27880570.00	27948900.00	27948900.00
5	Мөнгө, түүнтэй адилгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	0.00	0.00	223261.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	40807800.00	110566840.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	40807800.00	110566840.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	40807800.00	85366840.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	0.00	19653067.00
210102	Нэмэгдэл	-	19,653,067.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	0.00	2447526.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	-	1,681,581.91
210202	Тэтгэмжийн даатгал	-	193,632.22
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	-	154,906.06
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	-	37,945.99
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	-	379,459.82
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	4000000.00	6802340.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,000,000.00	3,270,340.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,532,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	4000000.00	56156507.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,000,000.00	40,499,007.00
210502	Хоол, хүнс	-	4,174,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	11,483,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	197800.00	307400.00
210702	Дотоод албан томилолт	197,800.00	307,400.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	0.00	25200000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	0.00	25200000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал		25,200,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	43301800.00	110566840.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	43301800.00	110566840.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,691,800.00	25,200,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого		85,366,840.00

### 3. Аудитын тайлан

#### 3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дунд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Төгрөг сумын ЭМТөвийн 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 "Дөлгөөн хайрхан Уул" Аудит ХХК-ий аудитор Ж.Ж.Алтанцэцэг гүйцэтгэж, хяналтыг Төрийн аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Төгрөг сумын ЭМТөвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Өвөрхангай аймгийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 17-ны өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

### 3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Төгрөг сумын ЭМТөв нь Хоёр эмнэлгийн барилгатай, эмийн бус эмчилгээний байртай, моргийн байртай Дарга-1 их эмч-1 багийн бага эмч-4 сувилагч -4, СМАжилтан-1, НЭМАжилтан-1, эх баригч эмч-1, лаборант-1 нягтлан бодогч-1, жолооч-1, тогооч-1 асрагч-2 гэсэн нийт 19 ажилтантай үйл ажиллагаа явуулж байна.

Ковид-19 цар тахлын вакцинжуулалт, урьдчилан сэргийлэх үзлэг, Отроор яваа өрхүүдийн урьдчилан сэргийлэх үзлэг зэрэг онцлог ажлуудыг гүйцэтгэж

Сүүлийн 2 жилийн хугацаанд 0-5 насны хүүхдийн эндэгдэл гаргаагүй. Сүрьеэ болон БЗХӨ илрээгүй байна. Аймгийн дэд хөтөлбөр- 6 Улс болон Засгийн газрын дэд хөтөлбөр- 14 хэрэгжиж байна. хөтөлбөрүүдийг хэрэгжүүлж үйл ажиллагааг тогтмолжуулснаар ард иргэд албан хаагчид эрүүл зан үйлийг төлөвшүүлж хэвшсэн.

Эрүүл мэндийн төвийн дарга дотоод хяналтын багийн тушаалыг гаргаж, дотоод хяналтын баг хуралдаж дотоод журам, ёс зүйн дүрэмд шударга зарчим, ёс зүйн үнэт зүйлсийн талаар тодорхойлон ажилдаг Улсын төсөв, ЭМД, Орон нутгийн төсвөөс санхүүждэг

#### Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:

Төгрөг сумын ЭМТөв нь Эрүүл мэндийн тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1."Эрүүл мэндийн талаар төрөөс баримтлах бодлого чиглэл, үндсэн зарчмыг баримтлан Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг иргэд хамт олны оролцоотойгоор чанартай, хүртээмжтэй, хөнгөн шуурхай тасралтгүй байдлаар хүргэх, зорилт тавин үйл ажиллагаа явуулж ирсэн.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж байгаа дотоод хяналтуудаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт үр нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

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

### 3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

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

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

### **3.4 Материаллаг байдал**

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн зарлага 486.7 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (60-80 хувиар) буюу 7.7 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

### **3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга**

Тайлант онд 894871.1 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 4314.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, 148669.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэн 15793.2 мянган төгрөгийн хөрөнгө актуулж 1003674,8 мянган төгрөгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна. Бараа материалын хувьд 39090,3 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 312568.1 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 263999,4 мянган төгрөг зарцуулж 87658.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Авлага 32298.6 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байсан бол оны эцэст 145434,9 мянган төгрөг болж 114136,3 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Энэ нь тайлант онд Эрүүл мэндийн санхүүжилт дутуу ирсэнтэй холбоотой байна.

### **3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

#### **3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт**

Орон нутгийн төсвөөс тогтмол зардалд 28694,9 мянган төгрөг, Улсын төсвөөс үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 298498,2 мянган төгрөг, үндсэн тусламж үйлчилгээний зардалд 50366,0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний урсгал зардалд 19719.9 мянган төгрөг, нийт 397279,0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

#### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр тогтмол зардалд 28694,9 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны зардалд 298498,2 мянган төгрөг, үндсэн тусламж үйлчилгээний зардалд 50312,6 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний урсгал зардалд 19550,0 мянган төгрөг, нийт 397055,7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

#### **3.6.3 Нэмэлт төсөв**

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т "нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна" гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтээр 108268.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авсан.

### **3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг**

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүссэн ба энэ талаар тэхайн байгууллагын санхүүгийн тайланд тодруулсах мэдээлэл байхгүй байна..

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

АОУС 701.8-д тодорхойлсноор аудитын гол асуудал гэдэг нь аудиторын мэргэжлийн шийдлээр тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудлууд байна. Засаглах эрх бүхий этгээдүүдийн түвшин дэх харилцаанаас аудитын гол асуудлыг сонгоно.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Эрсдэлийн үнэлгээний дүнд үндэслэн аудитын 7 чиглэлээр аудитын 7 горим сорил гүйцэтгэсэн.

Материаллаг буруу тайлагналын өндөр үнэлэгдсэн эрсдэл, нөлөө бүхий эрсдэл, удирдлагын үлэмж хэмжээний шийдэл орсон асуудал, тайлант хугацаанд гарсан нөлөө бүхий ажил гүйлгээ, үйл явдлыг аудитын гол асуудлыг тодорхойлоход харгалзаж үзсэн.

Дээрх асуудлын талаар олон нийтэд ил тод мэдээлэхийг хууль тогтоомжоор хориглосон, уг мэдээллийг ил тод болгосноор нийгэмд учрах сөрөг үр дагавар нь олон нийтийн хүртэх үр өгөөжөөс давамгай гэж үзэх үндэслэлтэй байхаас бусад тохиолдолд аудитор аудитын гол асуудал бүрийг аудитын тайланд оруулна.

Тус стандартад зааснаар тухайн асуудлын үр дүнгээс болоод аудитор дүгнэлтээ өөрчлөхөд хүрсэн бол тэрээр аудитын гол асуудал хэсэгт тодорхойлсон асуудлыг мэдээлэхгүй байх нь зүйтэй.

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

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

#### **3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт**

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

Шилэн дансанд оруулах ёстой мэдээллийг бүрэн оруулсан.

#### **3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд**

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль