ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хархорин сумын "Энэрэл Хархорин" Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код:ӨВА-2022/2/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Өвөрхангай аймаг Арвайхээр сум 2022 он	Өвөрхангай аймгийн Аудитын газрын дарга, тэргүүлэх аудитор: О.Батжаргал Утас: 70323253 Цахим хаяг: Batjargalo@audit.gov.mn Аудитын менежер: Д.Гансүх Утас: 99328832 Цахим хаяг: gansukh.audit@gmail.com Ахлах аудитор: Б.Эрдэнэцэцэг Утас: 70323108 Цахим хаяг: Аудитор: Д.Дашзэвэг Утас: 95329926 Цахим хаяг: dashzeveg_d@yahoo.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт....... **Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 2
3. Аудитын тайлан 9
   3.1 Ерөнхий зүйл 9
   3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт....... 9
   3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 10
   3.4 Материаллаг байдал....... 10
   3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга....... 10
   3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 10
   3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 11
   3.8 Аудитын гол асуудал....... 11
   3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 11
   3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....... 12
   3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 12
4. Аудитын илрүүлэлт....... 12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 13

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

ӨВӨРХАНГАЙ АЙМАГ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Нутгийн удирдлагын ордон, П.Гэндэнгийн гудамж,
5 дугаар баг, Арвайхээр сум, Өвөрхангай аймаг, 62173,
Утас/Факс: (976) 7032 3253,
Цахим шуудан: uvurkhangai@audit.gov.mn,
Цахим хуудас: www.audit.mn

2022.02.25 № 312

танай ____________-ны №____________-т

ХАРХОРИН СУМЫН "ЭНЭРЭЛ
ХАРХОРИН"ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Д.ОЮУН-ЭРДЭНЭ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Хархорин сумын "Энэрэл Хархорин" Өрхийн 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.

Хархорин сумын "Энэрэл Хархорин" Өрхийн 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.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

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

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

0150308?2

D:\Auditiin gazar\baiguullagiin dotood barimt\A4

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**56,694,506.00**	**46,314,515.00**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	39,998,289.00	21,536,691.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	39,998,289.00	21,536,691.00
3121	**Төгрөг**	39,998,289.00	21,536,691.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	39,998,289.00	21,536,691.00
33	**АВЛАГА**	672,828.00	969,380.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	672,828.00	672,828.00
335	**Бусад авлага**	00.00	296,552.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	296,552.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	16,023,389.00	23,808,444.00
351	**Түүхий эд материал**	11,733,289.00	18,551,344.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	11,472,954.00	17,463,454.00
35130	Эм боох материал	260,335.00	1,087,890.00
354	**Хангамжийн материал**	4,290,100.00	5,257,100.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,290,100.00	5,257,100.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**35,765,793.85**	**31,097,388.87**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	35,765,793.85	31,097,388.87
392	**Биет хөрөнгө**	35,765,793.85	31,097,388.87
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	11,626,157.81	11,626,157.81
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,291,795.32	-2,583,590.64
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	32,750,000.00	32,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 21,764,062.50	- 23,245,312.50
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	32,374,060.80	34,339,610.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	- 18,189,108.88	- 21,794,289.18
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	778,486.70	778,486.70
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-523,486.70	-778,486.70
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,355,105.70	1,355,105.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,349,563.76	-1,350,293.12
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**92,460,299.85**	**77,411,903.87**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**92,460,299.85**	**77,411,903.87**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	92,460,299.85	77,411,903.87
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	36,453,555.00	36,453,555.00
51101	Өмч: - төрийн	36,453,555.00	36,453,555.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	56,870,477.56	41,822,081.58
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	56,870,477.56	56,870,477.56
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	- 15,048,395.98
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	-863,732.71	-863,732.71

6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**92,460,299.85**	**77,411,903.87**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**308,544,436.00**	**296,297,055.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**11,850,000.00**	**9,419,755.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	11,850,000.00	9,419,755.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	11,850,000.00	1,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	11,850,000.00	1,000,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**00.00**	**18,600,000.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	296,694,436.00	268,277,300.00
1311	Нэмэлт **санхүүжилтийн орлого**	00.00	18,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	18,600,000.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**248,996,915.14**	**311,345,450.98**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**248,996,915.14**	**311,345,450.98**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	247,916,915.14	290,980,450.98
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	173,746,739.00	196,790,003.00
210101	Үндсэн цалин	165,544,739.00	187,271,003.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	8,202,000.00	9,519,000.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	9,810,454.00	22,409,163.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	7,432,828.00	16,569,729.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	407,969.00	1,050,197.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	326,376.00	840,160.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	63,926.00	181,352.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,579,355.00	3,767,725.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,474,265.00	10,353,300.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,396,313.00	691,445.00
210302	Түлш, халаалт	9,314,402.00	8,102,375.00
210303	Цэвэр, бохир ус	763,550.00	1,559,480.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,141,570.00	5,815,230.00
210401	Бичиг хэрэг	1,695,050.00	1,226,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,558,400.00	2,394,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,217,420.00	1,424,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	584,700.00	742,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	86,000.00	00.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	27,500.00
2105	**Нормативт зардал**	11,779,520.00	12,234,950.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,779,520.00	12,234,950.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	614,000.00	1,070,600.00
210604	Урсгал засвар	614,000.00	1,070,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	460,000.00	97,000.00

210702	Дотоод албан томилолт	460,000.00	97,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,326,682.00	498,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	956,205.00	20,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	195,000.00	345,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,600.00	49,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	75,877.00	82,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	33,563,685.14	41,711,954.98
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,602,436.00	33,978,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,550,000.00	1,100,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	5,411,249.14	6,633,954.98
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,080,000.00	20,365,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,080,000.00	20,365,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,765,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,080,000.00	18,600,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**59,547,520.86**	**-15,048,395.98**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	7,500,000.00	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	7,500,000.00	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**52,047,520.86**	**-15,048,395.98**

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 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	36,453,555.00	-2,938,184.51	-13,368,697.87	20,146,672.62
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**36,453,555.00**	**-2,938,184.51**	**-13,368,697.87**	20,146,672.62
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	7,977,430.15	7,977,430.15
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**36,453,555.00**	**-863,732.71**	**56,870,477.56**	92,460,299.85
D01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**36,453,555.00**	**-863,732.71**	**56,870,477.56**	92,460,299.85
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**36,453,555.00**	**-863,732.71**	**56,870,477.56**	92,460,299.85
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-15,048,395.98	-15,048,395.98
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**36,453,555.00**	**-863,732.71**	**41,822,081.58**	77,411,903.87

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл

1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**296,694,436.00**	**286,877,300.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**296,694,436.00**	**286,877,300.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	296,694,436.00	268,277,300.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	00.00	18,600,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	18,600,000.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**247,460,098.00**	**306,338,898.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**247,460,098.00**	**306,338,898.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**246,380,098.00**	**285,973,898.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	172,806,508.00	184,872,300.00
210101	Үндсэн цалин	172,806,508.00	184,872,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	10,751,152.00	34,576,529.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,751,152.00	34,576,529.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	11,474,265.00	10,400,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,396,313.00	738,334.00
210302	Түлш, халаалт	9,314,402.00	8,102,375.00
210303	Цэвэр, бохир ус	763,550.00	1,559,480.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	6,769,570.00	10,914,730.00
210401	Бичиг хэрэг	1,577,050.00	1,432,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,543,400.00	2,394,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,217,420.00	1,424,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	613,700.00	633,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,818,000.00	5,030,500.00
2105	**Нормативт зардал**	14,012,485.00	8,466,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,812,485.00	8,466,300.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,200,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	627,000.00	1,070,600.00
210604	Урсгал засвар	627,000.00	1,070,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	460,000.00	97,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	460,000.00	97,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,326,682.00	498,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	956,205.00	20,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	195,000.00	345,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,600.00	49,900.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	00.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	75,877.00	82,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28,152,436.00	35,078,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,602,436.00	33,978,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,550,000.00	1,100,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,080,000.00**	**20,365,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,080,000.00	20,365,000.00

213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	1,765,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,080,000.00	18,600,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**49,234,338.00**	**-19,461,598.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,300,000.00**	**00.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,300,000.00**	**00.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,300,000.00	00.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,300,000.00	00.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	39,934,338.00	-19,461,598.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	63,951.00	39,998,289.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	39,998,289.00	21,536,691.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны төлөвлөгөө	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны төлөвлөгөө	Тайлант оны гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	256,760,098.00	256,760,098.00	268,277,300.00	306,338,898.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	256,760,098.00	256,760,098.00	268,277,300.00	306,338,898.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	255,680,098.00	255,680,098.00	268,277,300.00	285,973,898.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	173,995,953.00	173,995,953.00	166,184,600.00	184,872,300.00
210101	Үндсэн цалин	173,995,953.00	173,995,953.00	166,184,600.00	184,872,300.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	10,751,152.00	10,751,152.00	00.00	34,576,529.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	10,751,152.00	10,751,152.00	00.00	34,576,529.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	00.00	00.00	00.00	10,400,189.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,396,313.00	1,396,313.00	00.00	738,334.00
210302	Түлш, халаалт	8,124,957.00	8,124,957.00	00.00	8,102,375.00
210303	Цэвэр, бохир ус	763,550.00	763,550.00	00.00	1,559,480.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	00.00	00.00	40,000,000.00	10,914,730.00
210401	Бичиг хэрэг	1,577,050.00	1,577,050.00	00.00	1,432,550.00

210402	Тээвэр, шатахуун	1,543,400.00	1,543,400.00	40,000,000.00	2,394,200.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,217,420.00	1,217,420.00	00.00	1,424,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	613,700.00	613,700.00	00.00	633,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,818,000.00	1,818,000.00	00.00	5,030,500.00
2105	**Нормативт зардал**	00.00	00.00	62,092,700.00	8,466,300.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,812,485.00	10,812,485.00	62,092,700.00	8,466,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	00.00	00.00	00.00	1,070,600.00
210604	Урсгал засвар	627,000.00	627,000.00	00.00	1,070,600.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	00.00	00.00	00.00	97,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	460,000.00	460,000.00	00.00	97,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	00.00	00.00	00.00	498,250.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	956,205.00	956,205.00	00.00	20,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	195,000.00	195,000.00	00.00	345,750.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	77,600.00	77,600.00	00.00	49,900.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	75,877.00	75,877.00	00.00	82,600.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	28152436.00	28152436.00	0.00	35078000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,602,436.00	26,602,436.00	00.00	33,978,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,550,000.00	1,550,000.00	00.00	1,100,000.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	0.00	0.00	20365000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	00.00	00.00	20,365,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	00.00	00.00	1,765,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,080,000.00	1,080,000.00	00.00	18,600,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	296,694,436.00	296,694,436.00	268,277,300.00	286,877,300.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	296,694,436.00	296,694,436.00	268,277,300.00	268,277,300.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	296,694,436.00	296,694,436.00	268,277,300.00	268,277,300.00
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	**00.00**	**63,951.00**	00.00	39,998,289.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	**00.00**	**39,998,289.00**	00.00	21,536,691.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	00.00	00.00	14.00	14.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	11.00	11.00	11.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	02.00	02.00	02.00	02.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	**Өмнөх он**	**Гүйцэтгэл**
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**8,034,200.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**8,034,200.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**		8,034,200.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**		45,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		45,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**		1,500,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл		1,500,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**		28,000.00
210702	Дотоод албан томилолт		28,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	0.00	6461200.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх		6,461,200.00

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д "Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана." гэж заасны дагуу Хархорин сумын Энэрэл Хархорин Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд холбоотой өгсөн албан шаардлагыг тусгасан болно.

Аудитыг Дөлгөөнхайрхан Уул Аудит ХХК-ийн аудитор Д.Дашзэвэг гүйцэтгэж, хяналтыг аудитын менежер Д. Гансүх, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор О.Батжаргал нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Хархорин сумын Энэрэл Хархорин Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дөлгөөнхайрхан Уул Аудит ХХК-д 2022 оны 02 дугаар сарын 07-ний өдрийн 01 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл:
Хархорин сумын Энэрэл Хархорин Өрхийн эрүүл мэндийн төв нь
Эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг өргөжүүлэн иргэдэд чанар хүртээмжтэй хүргэж, нийгмийн эрүүл мэндийн арга хэмжээг хэвшүүлэх замаар эрүүл мэндийн байдалд чанарын ахиц гаргаж сэтгэл ханамжийг нэмэгдүүлэх , өрхийн эрүүл мэндийн төвийг хөгжүүлэхэд оршино.

Зорилго: Нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмжийг тасралтгүй сайжруулж, хүн амын эрүүл мэндийн боловсролыг дээшлүүлснээр эрүүл чийрэг иргэн төлөвшүүлнэ.

Зорилт:

1. Үйлчилгээний чанар хүртээмжийг дээшлүүлэх
2. Үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй орчин бүрдүүлэх
3. Хүний нөөцийн хангамжийг сайжруулах, чадавхжуулах

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.

Хархорин сумын Энэрэл Хархорин Өрхийн 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 үр дүнгийн тайлангийн зарлагын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1,5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зарлага сая төгрөгөөс 1,5 хувиар буюу 3,7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3,0 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Тайлант онд 78883,8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол 1965,5 мянган төгрөгийн хөрөнгө үнэ төлбөргүй авч 80849,4 мянган төгрөгийн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэлтэй байна.

Бараа материалын хувьд 16023,1 мянган төгрөгийн эхний үлдэгдэлтэй байсан бол тайлант онд 19027,2 мянган төгрөгийн бараа материал худалдан авч, 12908,4 мянган төгрөгийн бараа материал үнэ төлбөргүй авч, 15732,3 мянган төгрөг зарцуулж, 1964,0 мянган төгрөгийн бараа материал шилжүүлж 23808,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна. Өмнөх оны эцэст 672,8 мянган төгрөгийн авлагатай байсан бол тайлант оны эцэст 969,4 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй, өглөг өмнөх оны эцэст болон тайлант оны эцэст өглөггүй гарсан 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

Цалин урамшуулалд 166184,6 мянган төгрөг, Хангамж бараа материалын зардалд 40000,0 мянган төгрөг, эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэлд 62092,4 мянган төгрөг нийт 268277,0 мянган төгрөг зарцуулахаар батлагдсан.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр цалингийн зардалд 184872,3 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын шимтгэлд 34576,5 мянган төгрөг, байр ашиглахтай холбоотой зардалд 10400,2 мянган төгрөг, хангамж бараа материалын зардалд 10959,7 мянган төгрөг, эм, хоол, нормын хувцас зэрэг нормативт зардалд 8466,3 мянган төгрөг,томилолтын зардалд 125,0 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 41539,2 мянган төгрөг, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалд 18600,0 мянган төгрөг, бусад урсгал зардалд 4833,9 мянган төгрөг нийт урсгал зардалд 314373,1 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 21536,7 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй 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.

Тайлант онд 8034,2 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт авсан.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсгийн талаар тодруулах мэдээлэл байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

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 5 чиглэлээр аудитын 5 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.

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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны цахим хуудсанд нэвтэрч оруулах ёстой мэдээллийг бүрэн оруулсан эсэхийг шалгахад нийт 119 мэдээлэл оруулахаас 109 мэдээллийг бүрэн оруулж 8 мэдээллийг хугацаа хожимдуулан оруулсан байна. Санхүүгийн тайлан болон аудитын дүгнэлт гэсэн 2 мэдээллийг оруулаагүй байна.

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд хийгдсэн аудитаар хязгаарлалттай дүгнэлт өгсөн ба анхан шатны бүртгэл хөтлөлт, бараа материалын тооллого, шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт зэрэгт албан шаардлага өгсөнийг хэрэгжүүлж хариу ирүүлсэн байна..

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүүг анхаарах шаардлагатай.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитын гүйцэтгэлийн шатанд коронавируст халдвараар өвчилсөн иргэдэд гэрээр үзүүлсэн тусламж үйлчилгээний санхүүжилт, зарцуулалт , ковид-19 цар тахалтай холбоотойгоор ААН, байгууллага, иргэдээс өгсөн хандив, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт, өмнөх онуудад үүссэн авлага барагдаагүй, дотоод хяналтын журам боловсруулаагүй гэсэн төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн шатанд сонгосон 5 эрсдэлд нарийвчилсан 4 сорил, хяналтын 1 сорил гүйцэтгэхэд: авлага, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт, дотоод хяналтын журмаас бусад сорилын хувьд материаллаг хэмжээний алдаа зөрчил илрээгүй болно.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Өмнөх онуудад үүссэн 672,8 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6-р зүйлийн 6.4.8-д “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх”.гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2. Шилэн дансны цахим хуудсанд нэвтэрч оруулах ёстой мэдээллийг бүрэн оруулсан эсэхийг шалгахад нийт 119 мэдээлэл оруулахаас 109 мэдээллийг бүрэн оруулж 8 мэдээллийг хугацаа хожимдуулан оруулсан байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.4.4, 6.4.5, 6.8.1, 6.8.2 заалттай нийцэхгүй байна.

3. Энэрэл Хархорин ӨЭМТөв нь өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтын журам боловсруулж мөрдөөгүй байна. Энэ нь МУ-ын улсын Засгийн газрын 2011 оны 311-р тогтоолын хавсралтаар баталсан “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журмын 1-ийн 3-д Аж ахуйн нэгж байгууллага нь энэхүү нийтлэг журамд нийцүүлэн, өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон “Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам”-тай байна гэж заасантай нийцэхгүй байна.

1. ***Он дамжсан авлагатай холбоотой асуудал***

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

Өмнөх онуудад үүссэн 672,8 мянган төгрөгийн авлага барагдаагүй байна.

<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

Дээрх авлагын үүссэн шалтгааны тогтоож барагдуулах арга хэмжээ авахыг зөвлөмж болгов.

2. ***Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал***

2.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

"Энэрэл Хархорин" ӨЭМТөвийн Шилэн дансны цахим хуудсанд нэвтэрч оруулах ёстой мэдээллийг бүрэн оруулсан эсэхийг шалгахад нийт 119 мэдээлэл оруулахаас 8 мэдээллийг хугацаа хожимдуулан оруулсан байна.

2.2 Өгсөн зөвлөмж:
Цаашид шилэн дансны хуулийн дагуу мэдээллийг хугацаа хожимдуулалгүй оруулж байх

3, Дотоод хяналт шалгалттай холбоотой асуудал
3,1 Илрүүлэлт:
Тус байгууллага нь өөрийн байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон дотоод хяналт шалгалтын журам боловсруулж мөрдөөгүй байна.
3.1 Өгсөн зөвлөмж:
Засгийн газрын 2011 оны 311-р тогтоолын хавсралтаар баталсан нийтлэг журмын дагуу өөрийн үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон "Дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журам" боловсруулж батлуулан мөрдөх

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1	Хархорин сумын Энэрэл Хархорин Өрхийн эрүүл мэндийн төв	3	0,7	0	0	0	0	0	0	3	0,7

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР О.БАТЖАРГАЛ

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Д.ГАНСҮХ

БЭЛТГЭСЭН: АУДИТОР Д.ДАШЗЭВЭГ

2022 ОНЫ 02 ДУГААР САРЫН 25-НИЙ ӨДӨР