



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/106/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он</p>	<p>Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn</p> <p>Ахлах аудитор: Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn</p>
--	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан	7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан.....	11
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1 Ерөнхий зүйл.....	12
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	13
3.4 Материаллаг байдал	13
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	14
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	14
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	15
3.8 Аудитын гол асуудал	15
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	16
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	16
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	16
4. Аудитын илрүүлэлт	16
4.1 Залруулсан алдаа	16
4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.....	16
4.3 Албан шаардлага хүргүүлсэн	16
4.4 Зөвлөмж.....	16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	17

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



**ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс: 7046-36-12

2022-02-24 № 1302/310
танай _____ -ны № _____ -т

ЦАГААНХАЙРХАН СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.САРАНЦЭЦЭГ-Т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Хязгаарлалттай дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Цагаанхайрхан 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 Цагаанхайрхан 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 байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Батлагдсан төсөвгүй байхад аймгийн ИТХ-аар шийдвэр гаргуулан 5.9 сая төгрөгийн техник, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан нь (Төсвийн төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4 дэх заалтуудтай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангаагүй) 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.

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



Д.БАТУНДРАА

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 -р сарын 31 өдөр			
Код	Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН (I)	30,859.26	75,463.08
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	-	0.85
31200	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	-	0.85
31210	Төгрөг	-	0.85
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	0.84
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах (НД)	-	0.01
33	АВЛАГА	600.00	54,321.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	-	54,321.00
33500	Бусад авлага	600.00	-
33520	Хувь хүмүүсээс авах авлага	600.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	400.00	-
34700	Бусад урьдчилгаа	400.00	-
34710	Урьдчилгаа тооцоо	400.00	-
34713	Цалингийн урьдчилгаа	400.00	-
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,859.26	21,141.23
35100	Түүхий эд материал	8,518.21	8,366.78
35130	Эм боох материал	8,518.21	8,366.78
35400	Хангамжийн материал	21,341.05	12,774.45
35410	Бичиг хэргийн материал	889.90	791.58
35420	Аж ахуйн материал	5,183.42	4,898.43
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,650.40	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	200.00	200.00
35450	Барилгын засварын материал	1,552.40	369.00
35460	Хүнсний материал	1,735.40	2,087.94
35470	Бусад хангамжийн материал	8,869.53	4,377.51
35600	Мал амьтад	1,260.00	50.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН (II)	225,076.46	217,861.86
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	225,076.46	217,861.86
39200	Биет хөрөнгө	210,378.46	203,163.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	189,402.87	189,402.87
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	- 17,015.83	- 25,523.75
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,700.00	36,700.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	- 12,775.00	- 17,725.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	50,591.86	57,204.56
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	- 40,132.94	- 44,473.49
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,649.50	17,689.40
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	- 13,042.00	- 13,764.33
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	2,910.10	6,613.70
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл - Бусад үндсэн хөрөнгө	- 2,910.10	- 2,960.10
39300	Биет бус хөрөнгө	14,698.00	14,698.00
39301	Програм хангамж	460.00	460.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	- 460.00	- 460.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,698.00	14,698.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	255,935.72	293,324.94
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	255,935.72	293,324.94
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	513,217.20	513,217.20
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	- 305,314.20	- 305,314.20
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	- 280,754.60	- 305,314.20
51220	Тайлант үеийн үр дүн	- 24,559.62	37,389.22
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	48,032.70	48,032.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (VI=IV+V)	255,935.72	293,324.94

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 -р сарын 31 өдөр			
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	346,962.16	472,976.61
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	3,040.20	10,747.68
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	3,040.20	10,747.68
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,040.20	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,040.20	-
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	-	5,451.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Материал	-	5,296.68
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	343,921.96	462,228.93
1310	Улсын төсвөөс	299,807.80	352,570.10
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	26,002.80
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	299,807.80	326,567.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,974.40	36,809.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	24,974.40	34,329.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,480.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9,935.80	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9,935.80	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,203.96	72,849.83
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,203.96	18,528.83
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	54,321.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН (II)	371,521.78	435,587.39
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	371,521.78	435,587.39
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	371,521.68	411,626.89
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	224,441.79	227,856.09
210101	Үндсэн цалин	145,749.23	227,856.09
210102	Нэмэгдэл	60,088.94	-
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,314.51	-
210104	Урамшуулал	14,289.12	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,954.60	29,845.48
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,113.95	20,839.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,248.70	2,327.51
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,681.77	1,763.65
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	446.38	442.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,463.80	4,472.40
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5,483.40	26,437.64
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,247.58	1,647.04
210302	Түлш, халаалт	4,235.82	24,790.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,925.75	26,217.57
210401	Бичиг хэрэг	1,185.15	2,584.95

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

210402	Тээвэр, шатахуун	19,117.80	13,616.55
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	885.00	723.00
210404	Ном, хэвлэл	-	52.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	153.78
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,737.80	9,087.29
2105	Нормативт зардал	43,898.32	49,881.69
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	36,290.25	39,904.49
210502	Хоол, хүнс	7,608.07	9,977.20
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	696.60	2,970.10
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	200.00
210604	Урсгал засвар	696.60	2,770.10
2107	Томилолт, зочны зардал	736.00	1,260.00
210702	Дотоод албан томилолт	736.00	1,260.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	11,582.11	11,050.89
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	11,169.31	10,649.59
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70.00	70.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68.00	68.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14.80	14.80
210807	Газрын төлбөр	50.00	8.50
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	30.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,803.10	36,107.43
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,448.25	17,536.63
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл хорогдол	18,354.85	18,570.80
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.10	23,960.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	23,960.50
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	23,960.50
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.10	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.10	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (III-I-II)	- 24,559.62	37,389.22
6	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ҮР ДҮН (VI=III+IV-V)	- 24,559.62	37,389.22

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 -р сарын 31 өдөр			
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (I)	343,921.96	407,907.93
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	343,921.96	407,907.93
1310	Улсын төсвөөс	299,807.80	352,570.10
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	-	26,002.80
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	299,807.80	326,567.30
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	24,974.40	36,809.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан х	24,974.40	34,329.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	2,480.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	9,935.80	-
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	9,935.80	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,203.96	18,528.83
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,203.96	18,528.83
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (II)	343,921.96	402,001.88
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	343,921.96	402,001.88
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	343,921.86	378,453.88
2101	Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	225,041.79	226,157.87
210101	Үндсэн цалин	146,349.23	127,918.56
210102	Нэмэгдэл	60,088.94	72,351.24
210103	Унаа хоолны Хөнгөлөлт	4,314.51	4,090.17
210104	Урамшуулал	14,289.12	21,797.90
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	27,954.60	30,543.70
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,113.95	21,493.70
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,248.70	2,262.50
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,681.77	1,810.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	446.38	452.50
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,463.80	4,525.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,183.40	26,423.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,247.58	1,633.34
210302	Түлш, халаалт	6,935.82	24,790.60
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,468.51	18,817.45
210401	Бичиг хэрэг	1,357.35	2,520.40
210402	Тээвэр, шатахуун	11,839.10	13,616.55
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	885.00	723.00
210404	Ном, хэвлэл	-	52.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467.20	442.80

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

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	919.86	1,462.70
2105	Нормативт зардал	40,016.90	48,533.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	33,081.81	36,645.40
210502	Хоол, хүнс	6,105.09	10,065.12
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	830.00	1,823.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,604.40	3,912.15
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	544.60	592.50
210602	Тавилга	237.20	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	237.10
210604	Урсгал засвар	822.60	3,082.55
2107	Томилолт, зочны зардал	736.00	1,228.00
210702	Дотоод албан томилолт	736.00	1,228.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	13,691.75	12,084.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,278.95	11,631.09
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70.00	70.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68.00	68.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14.80	14.80
210807	Газрын төлбөр	50.00	40.50
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	30.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	20.40
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,224.50	10,752.46
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,224.50	10,752.46
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.10	23,548.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	23,548.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	23,548.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.10	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.10	0.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III=I-II)	-	5,906.05
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (V)	-	5,905.20
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	5,905.20
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	-	5,905.20
223001	Бусад хөрөнгө	-	5,905.20
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VI=IV-V)	-	- 5,905.20
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	0.85
15	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.85

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн хөрөнгө оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үндэс	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
1	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	513,217.25	48,032.72	-280,754.64	280,495.33
3	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217.25	48,032.72	-280,754.64	280,495.33
8	Зарласан ноогдол ашиг	513,217.25	48,032.72	-305,314.26	255,935.72
10	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217.25	48,032.72	-305,314.26	255,935.72
11	2022 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	513,217.25	48,032.70	-305,314.25	255,935.72
13	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	513,217.25	48,032.70	-305,314.25	255,935.72
20	2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	513,217.25	48,032.72	-267,925.00	293,324.94

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 -р сарын 31 өдөр					
Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	
				Дүнгээр	
12	Татварын бус орлого	366,045.70	364,509.50	1,536.20	99.6
122004	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,023.90	11,939.40	1,084.50	91.7
122005	Төсвөөс санхүүжих	27,766.40	27,766.40	-	100.0
123001	Ту сгай зориу лалтын шилжүүлгийн орлого	325,255.40	324,803.70	451.70	99.9
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	366,045.70	364,508.66	1,537.04	99.6
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	366,045.70	359,403.46	6,642.24	98.2
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	365,997.70	359,355.46	6,642.24	98.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,249.70	226,157.87	91.83	100.0
210101	Үндсэн цалин	135,201.20	127,918.56	7,282.64	94.6
210102	Нэмэгдэл	64,696.60	72,351.24	-7,654.64	111.8
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,554.00	4,090.17	463.83	89.8
210104	Урамшуулал	21,797.90	21,797.90	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,543.70	30,543.70	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,493.70	21,493.70	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,262.50	2,262.50	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,810.00	1,810.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	452.50	452.50	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,525.00	4,525.00	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25,906.30	26,423.94	- 517.64	102.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,096.20	1,633.34	- 537.14	149.0
210302	Түлш, халаалт	24,792.10	24,790.60	1.50	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	18.00	-	18.00	0.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18,228.60	18,239.50	- 10.90	100.1
210401	Бичиг хэрэг	2,066.40	2,520.40	- 454.00	122.0
210402	Тээвэр, шатахуун	13,082.00	13,038.60	43.40	99.7
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,285.00	723.00	562.00	56.3
210404	Ном, хэвлэл	60.00	52.00	8.00	86.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	467.20	442.80	24.40	94.8
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,268.00	1,462.70	- 194.70	115.4
2105	Нормативт зардал	37,189.60	37,098.01	91.59	99.8
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,922.30	26,920.68	1.62	100.0
210502	Хоол, хүнс	8,444.30	8,354.33	89.97	98.9
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,823.00	1,823.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,690.10	2,689.70	0.40	100.0
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	592.90	592.50	0.40	99.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	237.10	237.10	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

210604	Урсгал засвар	1,860.10	1,860.10	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,228.00	1,228.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,228.00	1,228.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээнийн төлбөр, х	15,999.00	12,084.79	3,914.21	75.5
210801	Бу сдаар гүйцэтгүүлсэн бу сад нийтлэг ажил үйлчилгээний	15,091.20	11,631.09	3,460.11	77.1
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210.00	210.00	-	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70.00	70.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68.00	68.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	14.80	14.80	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	50.00	40.50	9.50	81.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллаагын үйлчилгээний хураамж	45.00	30.00	15.00	66.7
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450.00	20.40	429.60	4.5
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,962.70	4,889.95	3,072.75	61.4
210901	Бараа үйлчилгээний бу сад зардал	7,962.70	4,889.95	3,072.75	61.4
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	48.00	48.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	48.00	48.00	-	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	-	5,105.20	-5,105.20	
223001	Бу сад хөрөнгө	-	5,105.20	-5,105.20	
26	26	-	0.00	- 0.00	
261090	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	0.00	- 0.00	
12000	Мөнгөн хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	0.84	-	
12100	Үүнээс: Банкин дахь харилцах дансны үлдэгдэл	-	0.84	-	
12200	Тусламжийн орлого	40,790.30	39,705.80	1,084.50	97.3
12200	Кассын дансны эцсийн үлдэгдэл				

2021 оны 12 -р сарын 31 өдөр		
Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (I)	43,398.42
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	42,598.42
210	БАРАА, ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	19,098.42
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	577.95
210402	Тээвэр, шатахуун	577.95
2105	Нормативт зардал	11,435.51
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,724.72
210502	Хоол, хүнс	1,710.79
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,222.45
210604	Урсгал засвар	1,222.45
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,862.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,862.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,500.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,500.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	800.00
223	БУСАД ХӨРӨНГӨ	800.00
223001	Бусад хөрөнгө	800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР (II)	43,398.43
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	43,398.43
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	36,809.00
131104	свийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид	34,329.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,480.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	6,589.43
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	6,589.43
III	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	8.00₮
11000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
12000	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	8.00₮

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 Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц

бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдэд нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, худалдан авалт, арвилан хэмнэлт зэрэгтэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, ахлах аудитор Д. Оюунжаргал нар гүйцэтгэж, хяналтыг газрын захирал, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа хэрэгжүүлсэн.

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ны өдрийн 1/06 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв нь Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг дэвшилтэт технологи, нотолгоонд тулгуурлан иргэдэд чанар хүртээмжтэй үзүүлэх зорилго тавин ажиллаж байна.

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 нөлөөгүй байна.

Тус байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг болон дотоод хяналтыг хэрэгжүүлэх журам, заавар зэргийг боловсруулж мөрдөөгүй

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын найдвартай байдлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитороос 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.

Цагаанхайрхан 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 орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны хагас жилийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 190,7 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу 1,9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын (70 хувиар) буюу 1,3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

Аудитын төлөвлөлтийн үе шатанд дахь материаллаг байдлын түвшинг 2021 оны хагас жилийн санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтээс тооцсон тул Материаллаг байдлыг шинэчлэн гүйцэтгэлийн шатанд жилийн эцсийн орлого үр дүнгийн тайлангийн нийт орлого 473,0 сая төгрөгөөс 1 хувиар буюу /70 хувиар/ буюу 3,3 сая төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Авлага	600.0	54,321.09	53,721.0
Бараа материал	29,859.3	21,141.2	-8,718.1
Үндсэн хөрөнгө	225,076.5	217,861.9	-7,214.6
Нийт хөрөнгө	255,935.7	293,324.9	37,389.2
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	255,935.7	293,324.9	37,389.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	255,935.7	293,324.9	37,389.2

Авлага дансны үлдэгдэл 53,721.0 мянган төгрөгөөр өссөн дүнтэй байна. Үүний 1,401.0 мянган төгрөг нь эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ буюу үндсэн үйл ажиллагаатай холбоотой ЭМД-ын авлага, 52,920.0 мянган төгрөг нь ковидын тусламж үйлчилгээтэй холбоотой ЭМДС-аас нэхэмжилсэн авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 8,718,1 мянган төгрөгөөр буурсан нь 1,210.0 мянган төгрөгийн мал худалдан борлуулсан бусад бараа материалын зарцуулалттай тус тус холбоотой байна. аудитын залруулгатай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 7,214.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардалтай холбоотой.

Тайлант оны эхэнд болон эцэст өр үүсгэлгүй ажилласан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 37,389.2 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй 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

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 366,045.7 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 366,045.7 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 27,766.4 мянган төгрөгийн, орон нутгийн төсвөөс 324,803.7 мянган төгрөгийн, ЭМДС-аас 11,939.4 мянган төгрөгийн, нийт 364,509.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 359,403.4 мянган төгрөгийг зарцуулж, батлагдсан төсөвгүй аймгийн ИТХ-ын 2021-05-28-ний өдрийн 21 тоот тогтоол, 2021-12-11-ны өдрийн 73 тоот тогтоолоор 5,105.2 мянган төгрөгийн техник, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авахад тус тус 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.

Тайлант онд дээд шатны төсвийн захирагчаас 34,329.0 мянган төгрөгийн, ЭМДС-аас 6,589.4 мянган төгрөгийн, өөрийн орлого буюу малын ноолуур, мал худалдсан орлого 2,480.0 мянган төгрөгийн нийт 43,398.4 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлсэн.

Нэмэлт орлогоос 19,098.4 мянган төгрөгийг бараа үйлчилгээний бусад зардалд үүнээс 9,724.7 мянган төгрөгийг ковидын зардалд, 23,500.0 мянган төгрөгийг нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулалтын зардалд 800,0 мянган төгрөгийг хөрөнгө худалдан авах зардалд зарцуулсан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Тайлант онд ЭМДС-аас авах 54,321.0 мянган төгрөгийн авлага, түүний зарцуулалт шалад тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Батлагдсан төсөвгүй байтал тайлант онд хэмнэдсэн бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг үйлчилгээний төлбөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлаас ИТХ-аар шийдвэр гаргуулан 5,905.2 мянган төгрөгийн техник, тоног төхөөрөмж, тавилга эд хогшил худалдан авсан нь Төсвийн төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5-д “Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.4-д “энэ тогтоол батлагдахаас өмнө Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн дагуу зарлагдсанаас бусад автомашин, албан конторын тавилга, албаны болон ажлын дүрэмт хувцас, амралт, алжаал тайлах, фитнесийн тоног төхөөрөмж, хэрэглэлийн худалдан авалтыг зохион байгуулахгүй байх” гэж заасныг тус тус зөрчсөн байна. Нягтлан бодогч зардлыг бүртгэхдээ Сангийн сайдын 2021-10-29-ны өдрийн 190 тоот тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар” -ыг мөрдөж ажиллаагүй байн

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

Батлагдсан төсөвгүй үндсэн хөрөнгө бэлтгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.5.5 дэх заалтыг зөрчсөн 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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 138 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 11 мэдээлэл, хөрөнгийн зардал, хөрөнгө худалдан авсан талаарх мэдээллийг тусгаагүй.

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 тогтоомжийг шаардлагын хэмжээнд хэрэгжүүлээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 2 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан, зөвлөмжийн биелэлтийг 2021.05.31 №1/37 албан тоотоор ирүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Сангийн сайдын 2021 оны 10 сарыг 29-ны өдрийн 190 тоот тушаалаар батлагдсан “Зардлын эдийн засгийн ангилал, ашиглах заавар”-ын хэрэгжилт

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 9,1 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3,2 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 5,9 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд албан шаардлага өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Мөнгөн гүйлгээний тайланд 3,2 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага хүргүүлсэн

Алдаа зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 5,9 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг хүргүүлэн ажиллаа.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 01 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

4.4 Зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй

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.	Цагаанхайрхан сумын Эрүүл мэндийн төв	10	9,1	5	3,2			5	5,9		