



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв 2021 оны санхүүгийн тайлан,  
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

**Аудитын код: ЗАА-2022/108/СТА-ТШЗ**

Цахим хуудас:

[www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Улиастай сум

2022 он

Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын

тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 99993365

Цахим хаяг: [Bat-Undraa@audit.gov.mn](mailto:Bat-Undraa@audit.gov.mn)

Ахлах аудитор : Г.Заяа

Утас:92038288

Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

## Агуулга

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл.....	2
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .....	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .....	6
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3. Аудитын тайлан .....	
3.1 Ерөнхий зүйл .....	
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт .....	15
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал.....	15
3.4 Материаллаг байдал.....	16
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	16
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв .....	16
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг .....	17
3.8 Аудитын гол асуудал .....	17
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал .....	18
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт .....	18
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	18
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал .....	18
Анхаарах асуудал байхгүй.....	
4. Аудитын илрүүлэлт .....	19
4.1 Залруулсан алдаа.....	19
4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй.....	19
4.3 Албан шаардлага.....	19
4.4 Зөвлөмж.....	
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл.....	20

### 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

2022.02.25 № 1302/414

танай \_\_\_\_\_ -ны № \_\_\_\_\_ -т

ЦЭЦЭН-УУЛ СУМЫН ЕРӨНХИЙ  
БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛИЙН  
ЗАХИРАЛ С.ГАНБОЛД-д

**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 Цэцэн-уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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 Цэцэн-уул сумын Ерөнхий боловсролын сургуулийн 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.

*Цэцэн-уул сумын Ерөнхий боловсролын сургууль нь 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангаа 2021 оны 02 дугаар сарын 21-ны өдөр манай байгууллагад ирүүлсэн зөрчил нь (Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалттай нийцээгүй) 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.

010025462

### 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 түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй 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.БАТ-УНДРАА



## 2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

### 2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>12,666,147.60</b>	<b>97,517,800.80</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	-	3,008.00
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	-	3,008.00
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	-	3,008.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	551.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	2,457.00
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	795,941.00	71,843,796.20
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	795,941.00	15,796.20
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	-	71,828,000.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	11,870,206.60	25,670,996.60
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	2,328,020.60	8,258,995.60
35130	Эм боох материал	2,328,020.60	8,258,995.60
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	9,542,186.00	17,412,001.00
35410	Бичиг хэргийн материал	296,400.00	1,849,250.00
35420	Аж ахуйн материал	413,600.00	6,704,798.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,000,000.00	850,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	437,500.00
35460	Хүнсний материал	2,611,983.00	1,990,250.00
35470	Бусад хангамжийн материал	5,220,203.00	5,580,203.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>406,123,823.32</b>	<b>370,051,273.18</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	406,123,823.32	370,051,273.18
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	394,533,823.32	358,461,273.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	319,376,860.00	319,376,860.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,598,738.79)	(75,072,784.71)

39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,017,860.60	72,017,860.60
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,726,437.89)	(36,813,830.06)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	162,838,925.45	168,633,945.45
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,868,442.28)	(98,020,497.20)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	21,099,855.94	21,839,855.94
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,915,359.71)	(13,869,436.84)
39217	Ном	309,300.00	369,300.00
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	<b>11,590,000.00</b>	<b>11,590,000.00</b>
39301	Програм хангамж	820,000.00	820,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(820,000.00)	(820,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,590,000.00	11,590,000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>418,789,970.92</b>	<b>467,569,073.98</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,728,000.00</b>	<b>49,702,620.35</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>5,728,000.00</b>	<b>49,702,620.35</b>
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	<b>5,728,000.00</b>	<b>49,702,620.35</b>
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	25,660,033.14
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	<b>(0.00)</b>	<b>24,042,587.21</b>
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	(0.00)	24,042,587.21
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>413,061,970.92</b>	<b>417,866,453.63</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	<b>413,061,970.92</b>	<b>417,866,453.63</b>
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	134,827,449.00	134,827,449.00
51101	Өмч: - төрийн	134,827,449.00	134,827,449.00
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	<b>(35,881,861.06)</b>	<b>(31,077,378.35)</b>
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(36,726,053.20)	(35,881,861.06)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	844,192.14	4,804,482.71
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	314,116,382.98	314,116,382.98
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>418,789,970.92</b>	<b>467,569,073.98</b>

## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 сарын 31			Төгрөг
Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>417,956,037.99</b>	<b>596,569,397.00</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>42,715,795.99</b>	<b>38,162,745.00</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	42,715,795.99	38,162,745.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	42,715,795.99	38,162,745.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	42,715,795.99	38,162,745.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>375,240,242.00</b>	<b>558,406,652.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	318,637,400.00	365,236,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	365,236,100.00
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	28,908,812.00	164,514,900.00
131103	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого		71,828,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	92,686,900.00
1320	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	12,328,400.00	13,220,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,328,400.00	13,220,100.00
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	15,365,630.00	15,435,552.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,435,552.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>417,111,845.85</b>	<b>591,764,914.29</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>417,111,845.85</b>	<b>591,764,914.29</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	412,939,892.37	563,594,914.29
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	245,451,455.00	307,000,854.94
210101	Үндсэн цалин	162,353,955.00	189,262,572.64
210102	Нэмэгдэл	63,129,900.00	90,337,846.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	4,412,999.40
210104	Урамшуулал	14,951,600.00	22,987,436.60
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,660,077.83	35,548,466.00

210201	Тэтгэврийн даатгал	20,848,852.83	25,155,666.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,452,806.00	2,598,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,962,245.00	2,078,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,561.00	519,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,905,613.00	5,196,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>10,631,800.00</b>	<b>17,057,728.02</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,662,050.00	2,520,000.00
210302	Түлш, халаалт	8,796,000.00	14,412,028.02
210303	Цэвэр, бохир ус	173,750.00	125,700.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>28,214,644.00</b>	<b>41,193,678.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3,011,090.00	1,301,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,322,000.00	32,986,354.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,680,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,201,554.00	5,225,574.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>39,536,748.91</b>	<b>104,038,451.19</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,460,825.91	97,073,808.19
210502	Хоол, хүнс	5,075,923.00	6,964,643.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>819,100.00</b>	<b>1,373,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	819,100.00	1,373,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>13,762,860.00</b>	<b>12,705,266.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,430,060.00	12,318,400.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	34,450.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00
210807	Газрын төлбөр	-	26,816.00

210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	30,800.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	39,735,706.63	44,677,470.14
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,308,350.00	2,009,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,427,356.63	42,667,570.14
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	4,171,953.48	28,170,000.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	28,170,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	28,170,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>844,192.14</b>	<b>4,804,482.71</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>844,192.14</b>	<b>4,804,482.71</b>

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

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	-36,726,053.20	412,217,778.78
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	-36,726,053.20	412,217,778.78
C07	Өмчид гарсан өөрчлөлт	0.00	0.00	844,192.14	844,192.14
C08	Зарласан ногдол ашиг	134,827,449.00	314,116,382.98	-35,881,861.06	413,061,970.92
D01	2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	-35,881,861.06	413,061,970.92
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	-35,881,861.06	413,061,970.92
D05	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	4,804,482.71	4,804,482.71
D09	2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	134,827,449.00	314,116,382.98	-31,077,378.35	417,866,453.63

## 2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>375,240,242.00</b>	<b>486,578,652.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>375,240,242.00</b>	<b>486,578,652.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	318,637,400.00	365,236,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	365,236,100.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	28,908,812.00	92,686,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,908,812.00	92,686,900.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	12,328,400.00	13,220,100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,328,400.00	13,220,100.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	15,365,630.00	15,435,552.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,365,630.00	15,435,552.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>372,027,242.00</b>	<b>484,915,644.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>372,027,242.00</b>	<b>484,915,644.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>367,855,288.52</b>	<b>456,745,644.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	244,984,966.00	281,033,443.00
210101	Үндсэн цалин	161,887,466.00	163,295,160.70
210102	Нэмэгдэл	63,129,900.00	90,337,846.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,016,000.00	4,412,999.40
210104	Урамшуулал	14,951,600.00	22,987,436.60
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	30,994,300.00	35,075,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,183,075.00	24,682,900.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,452,806.00	2,598,200.00

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,962,245.00	2,078,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,561.00	519,600.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,905,613.00	5,196,400.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>11,631,800.00</b>	<b>12,467,700.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,662,050.00	2,520,000.00
210302	Түлш, халаалт	9,796,000.00	9,822,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	173,750.00	125,700.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>22,420,954.00</b>	<b>33,192,416.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	1,552,900.00	2,181,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	17,322,000.00	27,465,992.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,680,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	563,700.00	563,224.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,302,354.00	1,302,000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>31,767,408.52</b>	<b>69,189,089.00</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,681,608.52	62,390,389.00
210502	Хоол, хүнс	5,380,400.00	5,092,900.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,705,400.00	1,705,800.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>3,732,600.00</b>	<b>1,363,600.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	684,000.00	315,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	296,200.00	296,200.00
210604	Урсгал засвар	2,752,400.00	752,400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>819,100.00</b>	<b>1,373,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	819,100.00	1,373,000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>13,762,860.00</b>	<b>15,918,066.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	13,430,060.00	15,091,200.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	34,450.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00
210807	Газрын төлбөр	-	26,816.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	30,800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	440,000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>7,741,300.00</b>	<b>7,132,630.00</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,741,300.00	7,132,630.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>4,171,953.48</b>	<b>28,170,000.00</b>
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	-	28,170,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	28,170,000.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>3,213,000.00</b>	<b>1,663,008.00</b>
<b>5</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>3,213,000.00</b>	<b>1,660,000.00</b>
<b>22</b>	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>3,213,000.00</b>	<b>1,660,000.00</b>
<b>2200</b>	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	3,213,000.00	1,660,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,213,000.00	1,660,000.00
<b>6</b>	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>(3,213,000.00)</b>	<b>(1,660,000.00)</b>
<b>8</b>	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	-	3,008.00
<b>10</b>	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	3,008.00

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 сарын 31

Төгрөг

Үзүүлэлт		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	394,970,800.00	393,891,201.00	1,079,599.00	99.72
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	394,970,800.00	393,891,201.00	1,079,599.00	99.72
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	394,400,800.00	393,321,201.00	1,079,599.00	99.72

<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	262,319,600.00	262,319,600.00	-	100
210101	Үндсэн цалин	158,943,800.00	144,581,317.70	14,362,482.3	90.96
210102	Нэмэгдэл	75,093,000.00	90,337,846.30	15,244,846.3	120.30
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,807,000.00	4,412,999.40	394,000.60	91.80
210104	Урамшуулал	23,475,800.00	22,987,436.60	488,363.40	97.92
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	35,075,700.00	35,075,700.00	-	100
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,682,900.00	24,682,900.00	-	100
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,598,200.00	2,598,200.00	-	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,078,600.00	2,078,600.00	-	100
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	519,600.00	519,600.00	-	100
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,196,400.00	5,196,400.00	-	100
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	12,467,700.00	12,467,700.00	-	100
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,520,000.00	2,520,000.00	-	100
210302	Түлш, халаалт	9,822,000.00	9,822,000.00	-	100
210303	Цэвэр, бохир ус	125,700.00	125,700.00	-	100
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	28,055,900.00	27,225,416.00	830,484.00	97.0
210401	Бичиг хэрэг	2,181,200.00	2,181,200.00	-	100
210402	Тээвэр, шатахуун	22,268,300.00	21,438,992.00	829,308.00	96.3
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,680,000.00	-	100
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	60,000.00	-	100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	563,700.00	563,224.00	476.00	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,302,700.00	1,302,000.00	700.00	99.9

<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	30,602,800.00	30,598,489.00	4,311.00	99.9
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,804,100.00	23,799,789.00	4,311.00	99.9
210502	Хоол, хүнс	5,092,900.00	5,092,900.00	-	100
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,705,800.00	1,705,800.00	-	100
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	1,764,000.00	1,763,600.00	400.00	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	715,400.00	715,000.00	400.00	99.9
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	296,200.00	296,200.00	-	100
210604	Урсгал засвар	752,400.00	752,400.00	-	100
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	1,320,400.00	1,320,000.00	400.00	99.9
210702	Дотоод албан томилолт	1,320,400.00	1,320,000.00	400.00	99.96971
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	15,999,000.00	15,918,066.00	80,934.00	99.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,091,200.00	15,091,200.00	-	100
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00	-	100
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00	-	100
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	34,450.00	33,550.00	50.7
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	14,800.00	-	100
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	26,816.00	23,184.00	53.6
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,000.00	30,800.00	14,200.00	68.4
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450,000.00	440,000.00	10,000.00	97.8
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6,795,700.00	6,632,630.00	163,070.00	97.6
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,795,700.00	6,632,630.00	163,070.00	97.6

213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	570,000.00	570,000.00	-	100
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	570,000.00	570,000.00	-	100
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	570,000.00	570,000.00	-	100
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	377,861,700.00	378,456,200.00	(594,500.00)	100.2
1320	<b>ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	377,861,700.00	378,456,200.00	(594,500.00)	100.2
122005	Орон нутгийн төсвөөс	377,861,700.00	378,456,200.00	(594,500.00)	100.2
5	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	-	551.00	(551.00)	

## 2.6 Нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>91,484,443.00</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>91,484,443.00</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	63,884,443.00
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	18,713,843.00
210101	Үндсэн цалин	18,713,843.00
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	6,027,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,027,000.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	38,590,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,590,600.00
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	53,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	53,000.00
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	500,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	500,000.00
213	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	27,600,000.00
2132	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	27,600,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	27,600,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>92,686,900.00</b>
1311	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	92,686,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	92,686,900.00

## 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 Цэцэн-Уул 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 байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Завхан аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Заяа, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.

Цэцэн-Уул сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 02 дугаар сарын 24-ний өдөр ирүүлсэн байна.

### **3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт**

Цэцэн-Уул сумын Эрүүл мэндийн төв нь анхан шатны эмнэлгийн тусламжийг үйлчлүүлэгчийн хэрэгцээ, мэргэжлийн стандартад нийцүүлэн аюулгүй тав тухтай орчинд, тэгш хүртээмжтэй үзүүлэх зорилгыг дэвшүүлэн ажиллаж 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 гэж үзлээ.

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, дотоод аудитын нэгж хэлтэс байхгүй, үйл ажиллагааны заавар журам гаргаж мөрдөөгүй байна.

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.

Цэцэн-Уул сумын эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн байна.

### 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 бага гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 2.0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 596.6 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувь буюу 9.5 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

### 3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	/мянган төгрөг/
			Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө		3.0	3.0
Авлага	795.9	71,843.8	71,047.9
Бараа материал	11,870.2	25,671.0	13,800.8
Үндсэн хөрөнгө	406,123.8	370,051.3	-36,072.5
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>418,790.0</b>	<b>467,569.1</b>	<b>48,779.1</b>
Өр төлбөр	5,728.0	49,702.6	43,974.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	413,062.0	417,866.5	4,804.5
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>418,790.0</b>	<b>467,569.1</b>	<b>48,779.1</b>

Авлага дансны үлдэгдэл 71,047.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь ковидын тусламж, үйлчилгээг үзүүлэх болсноор ЭМДС-аас авлага үүссэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 13,800.8 мянган төгрөгөөр өссөн аймгийн Эрүүл мэндийн газраас хандиваар эм эмнэлгийн хэрэгсэл хүлээж авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 36,072.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь элэгдлийн зардал хасагдсантай холбоотой.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 48,779.1 мянган төгрөгөөр 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 улсын төсвөөс 377,861.7 мянган төгрөгийн, ЭМДС-аас 17,109.1 мянган төгрөгийн, нийт 394,970.8 мянган төгрөгийн санхүүжилт авахаар тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

### **3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл**

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 378,456.2 мянган төгрөгийн, ЭМДС-аас 15,435.6 мянган төгрөгийн, нийт 393,891.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 393,891.6 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.

2021 онд нэмэлт санхүүжилтээр 92,686.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлэн, цалинд 18,713.8 мянган төгрөгийг, хангамж бараа материалын зардалд 6,027.0 мянган төгрөгийг, нормативт зардалд 38,590.6 мянган төгрөгийг, албан томилолтод 53.0 мянган төгрөгийг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 500.0 мянган төгрөгийг, тэтгэмж урамшуулалд 27,600.0 мянган төгрөгийг, пос машин худалдан авахад 1,200.0 мянган төгрөгийг, нийт 92,684.4 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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

2021 оны ковидоор өвчилсөн иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардлын хэмнэлт буюу тухайн төсвийн жилд ашиглагдаагүй төсвийн үлдэгдэл болох 13,165.2 мянган төгрөгийг төсвийн дараагийн жилд үргэлжлүүлэн зарцуулах нөхцөл байдал үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.2-д “Зарцуулах эрх нь дараагийн төсвийн жилд дамжсан, энэ хуулийн 43.1.3-т зааснаас бусад төсвийн нийт дүн нь төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тухайн жилийн төсвийн гурван хувиас хэтрэхгүй бөгөөд түүнээс давсан хэсгийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ” гэж заасныг зөрчсөн тул ЭМДС-д төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоолоо.

### **3.8 Аудитын гол асуудал**

Тайлант онд 7,405.3 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй, 2,270.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэн зөв ангилж бүртгээгүй байна.

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

#### **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 дансны хэрэгжилтийг программаар шалгахад тайлант хугацаанд оруулбал зохих 22 мэдээллээс 16 мэдээллийг байршуулан, доорх 6 мэдээллийг байршуулаагүй байна.

- ✓ 4 дүгээр улирлын төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээ
- ✓ 2020 оны санхүүгийн тайлан
- ✓ 106,105.0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ
- ✓ 21,496.9 мянган төгрөгийн цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авалтын мөнгөн гүйлгээ
- ✓ 71,843.8 мянган төгрөгийн авлагын мэдээлэл, үүсгэсэн шийдвэр
- ✓ 49,702.6 мянган төгрөгийн авлагын мэдээлэл, үүсгэсэн шийдвэр

#### **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 нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

### **3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт**

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг сайжруулах талаар 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлээгүй байна.

### **3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал**

27,465.0 мянган төгрөгийн шатахууныг бараа материалын дансаар дамжуулаагүй, 24000.0 мянган төгрөгийн эмийн орлого, зарлагыг нэр төрлөөр нь бүртгээгүй алдааг залруулсан эсэхийг шалгана.

#### 4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 293,490.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 21,500.6 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 13,165.2 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 258,823.9 мянган төгрөгийн зөрчилд зөвлөмж хүргүүлсэн.

##### 4.1 Залруулсан алдаа

Санхүүгийн байдлын тайланд 21,500.6 мянган төгрөгийн авлага, өглөгийн үлдэгдлийг залруулсан.

##### 4.2 Төлбөрийн акт

2021 оны ковидоор өвчилсөн иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардлын хэмнэлт буюу тухайн төсвийн жилд ашиглагдаагүй төсвийн үлдэгдэл болох 13,165.2 мянган төгрөгийг төсвийн дараагийн жилд үргэлжлүүлэн зарцуулах нөхцөл байдал үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 43 дугаар зүйлийн 43.2-д "Зарцуулах эрх нь дараагийн төсвийн жилд дамжсан, энэ хуулийн 43.1.3-т зааснаас бусад төсвийн нийт дүн нь төсвийн ерөнхийлөн захирагчийн тухайн жилийн төсвийн гурван хувиас хэтрэхгүй бөгөөд түүнээс давсан хэсгийг тухайн шатны төсвийн ерөнхий дансанд татан төвлөрүүлнэ" гэж заасныг зөрчсөн тул ЭМДС-д төвлөрүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоолоо.

##### 4.3 Албан шаардлага хүргүүлээгүй.

###### 4.3 Зөвлөмж

###### 1. Хууль тогтоомжийн хэрэгжилттэй холбоотой асуудал

###### 1.1. Илрүүлэлт:

1. Шилэн дансны хэрэгжилтийг программаар шалгахад тайлант хугацаанд оруулбал зохих 22 мэдээллээс 18 мэдээллийг байршуулан, 249,148.4 мянган төгрөгийн 6 мэдээллийг байршуулаагүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1.2; 6.1.4; 6.1.5; 6.4.4; 6.4.5 дахь заалтуудад заасан мэдээллийг шилэн дансны мэдээллийн цахим системд байршуулах гэж заасныг зөрчсөн байна.

###### 1.2. Өгсөн зөвлөмж:

1. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг ханган ажиллаж, мэдээллийг хугацаанд нь үнэн зөв байршуулж хэвших.

###### 2. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

###### 2.1. Илрүүлэлт:

- ✓ 7,405.3 мянган төгрөгийн худалдан авалтын и-баримтыг бүрдүүлээгүй;
- ✓ 2,270.8 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг үнэн зөв ангилж бүртгээгүй;

###### 2.2. Өгсөн зөвлөмж:

2. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 14.3-т "Албан татвар суутган төлөгч хоорондын бараа борлуулсан, ажил гүйцэтгэсэн, үйлчилгээ үзүүлсэн тухай бүрд төлбөрийн баримт олгох бөгөөд уг баримтуудыг дангаар

эсхүл хамтатган нэмэгдсэн өртгийн албан татварын падаан үйлдэнэ" гэж заасныг хэрэгжүүлж ажиллах;

3. Үндсэн хөрөнгийг үнэн зөв ангилж бүртгэх;

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

**5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл**

/мянган 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.	Цэцэн-Уул сумын ЭМТ	5	293,490.3	1	21,500.6	1	13,165.2			3	258,823.9