ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Уламжлалт анагаах ухааны төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/117/СТА-ТШ3

Цахим хуудас: www.audit.mn Улиастай сум 2022 он	Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Үндраа Утас: 99993365 Цахим хаяг: Bat-Undraa@audit.gov.mn Аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч : Г.Заяа Утас:92038288 Цахим хаяг:zayag@audit.gov.mn Аудитор:Ц.Алтантуул Утас: 91195554 Цахим хаяг : tuul9565@gmail.com

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
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан..10
3. Аудитын тайлан..11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 12
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв..13
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт..13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал..14
4. Аудитын илрүүлэлт 14
4.1 Залруулсан алдаа..14
4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй 14
4.3 Албан шаардлага 14
4.4 Зөвлөмж 14

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
81000 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022. 02. 22 № 1302/128

танай ________________-ны №____________________-т

УЛАМЖЛАЛТ АНАГААХ УХААНЫ ТӨВИЙН ДАРГА Д.ӨЛЗИЙБАЯР-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 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 Уламжлалт анагаах ухааны 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.

8,689.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг холбогдох байгууллагын шийдвэргүйгээр бэлтгэсэн, 2,875.0 мянган төгрөгийн зардлын анхан шатны баримтыг бүрэн бүрдүүлээгүй зөрчил нь (Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хуулийн 77.3, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.4 дахь заалттай нийцээгүй, санхүүгийн тайлангийн иж бүрэн байх 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

013022037

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлллээс 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

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**41,860,678.11**	**320,266,678.37**
33	**АВЛАГА**	731,483.63	168,964,363.89
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	731,483.63	1,013,129.29
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	167,788,624.60
335	**Бусад авлага**	00.00	162,610.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	162,610.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	41,129,194.48	151,302,314.48
351	**Түүхий эд материал**	28,610,654.45	37,776,145.45
35110	Тусгай зориулалттай материал	12,657,744.45	12,657,744.45
35130	Эм боох материал	15,952,910.00	25,118,401.00
354	**Хангамжийн материал**	12,518,540.03	113,526,169.03
35410	Бичиг хэргийн материал	285,500.00	973,800.00
35420	Аж ахуйн материал	9,979,700.00	44,192,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	78,729.00
35450	Барилгын засварын материал	866,000.00	56,032,000.00
35460	Хүнсний материал	948,200.03	11,810,400.03
35470	Бусад хангамжийн материал	439,140.00	439,140.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**521,649,763.72**	**549,899,059.83**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	521,649,763.72	549,899,059.83
392	**Биет хөрөнгө**	521,649,763.72	528,886,059.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	500,000,000.00	500,000,000.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,888,888.92	-27,777,777.84
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	5,337,499.83	5,337,499.83
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,891,145.66	-3,780,728.94
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	74,916,861.58	94,883,861.58
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-54,711,296.84	-63,632,761.80
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,335,591.18	38,939,391.18
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,448,857.45	-15,083,424.18
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	950,000.00	950,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-950,000.00	-950,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	00.00	21,013,000.00
39301	Програм хангамж	462,000.00	7,462,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-462,000.00	-462,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	00.00	14,013,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**563,510,441.83**	**870,165,738.20**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**167,948,624.60**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	00.00	167,948,624.60
413	**Өглөг**	00.00	167,948,624.60
4136	**Бусад өглөг**	00.00	167,948,624.60
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	133,658,624.60

41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	34,290,000.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**563,510,441.83**	**702,217,113.60**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	563,510,441.83	702,217,113.60
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	38,528,504.54	52,541,504.54
51101	Өмч: - төрийн	38,528,504.54	52,541,504.54
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	524,149,192.49	648,842,864.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	524,149,192.49	524,149,192.49
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	124,693,671.77
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	832,744.80	832,744.80
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**563,510,441.83**	**870,165,738.20**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**422,229,600.00**	**795,735,812.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**24,352,700.00**	**19,924,676.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	18,852,700.00	19,924,676.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,852,700.00	19,924,676.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,872,100.00	8,993,976.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	360,000.00	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	620,600.00	10,930,700.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	5,500,000.00	00.00
123002	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас шилжүүлсэн орлого	5,500,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**397,876,900.00**	**775,811,136.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	165,122,700.00	40,172,780.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	165,122,700.00	40,172,780.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	26,700,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	26,700,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	232,754,200.00	708,938,356.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	278,540,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	232,754,200.00	430,398,356.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**437,960,901.94**	**671,042,140.23**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**437,960,901.94**	**671,042,140.23**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	437,240,901.94	644,342,140.23
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	245,200,044.60	313,149,856.00
210101	Үндсэн цалин	186,424,881.60	153,421,926.00
210102	Нэмэгдэл	29,298,261.00	137,835,776.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,756,600.00	12,330,000.00
210104	Урамшуулал	16,720,302.00	9,562,154.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,530,349.24	41,033,401.34

210201	Тэтгэврийн даатгал	21,877,303.59	28,669,987.35
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,573,800.25	3,131,498.56
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,971,680.40	2,505,198.84
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	464,323.91	601,813.27
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,643,241.09	6,124,903.32
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	57,360,227.30	75,684,293.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,424,277.30	7,461,073.94
210302	Түлш, халаалт	37,307,500.00	59,668,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,628,450.00	8,554,920.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	12,283,917.00	16,898,467.00
210401	Бичиг хэрэг	1,733,600.00	2,960,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	777,317.00	1,776,542.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	628,200.00	1,084,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,445,400.00	1,995,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,699,400.00	9,081,525.00
2105	**Нормативт зардал**	58,364,697.96	148,234,568.06
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,611,717.00	112,415,958.06
210502	Хоол, хүнс	32,752,980.96	35,818,610.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,143,466.00	7,940,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	801,000.00	1,413,100.00
210604	Урсгал засвар	1,342,466.00	6,526,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	935,900.00	14,067,050.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	13,188,020.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	540,000.00	00.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	395,900.00	738,900.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	140,130.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	29,422,299.84	27,334,503.89
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	29,422,299.84	27,334,503.89
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	720,000.00	26,700,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	360,000.00	26,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	360,000.00	26,700,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	360,000.00	00.00
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө	360,000.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-15,731,301.94**	**124,693,671.77**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-15,731,301.94**	**124,693,671.77**

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	38,528,504.54	1,438,253.00	14,210,529.18	54,177,286.72

C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**38,528,504.54**	**1,438,253.00**	**14,210,529.18**	54,177,286.72
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	525,427,771.63	525,427,771.63
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**38,528,504.54**	**832,744.80**	**524,149,192.49**	563,510,441.83
D01	**2021 оны 01-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**38,528,504.54**	**832,744.80**	**524,149,192.49**	563,510,441.83
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**38,528,504.54**	**832,744.80**	**524,149,192.49**	563,510,441.83
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	14,013,000.00	00.00	00.00	14,013,000.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	124,693,671.77	124,693,671.77
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**52,541,504.54**	**832,744.80**	**648,842,864.26**	702,217,113.60

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**421,609,000.00**	**617,016,487.40**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**23,732,100.00**	**8,993,976.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	18,232,100.00	8,993,976.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	18,232,100.00	8,993,976.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	17,872,100.00	8,993,976.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**397,876,900.00**	**608,022,511.40**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	165,122,700.00	40,172,780.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	165,122,700.00	40,172,780.00
1330	**Төсвийн захирагчдаас**	00.00	26,700,000.00
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	00.00	26,700,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	232,754,200.00	541,149,731.40
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	278,540,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	232,754,200.00	262,609,731.40
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**420,759,000.00**	**606,611,687.40**

21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**420,759,000.00**	**606,611,687.40**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**420,399,000.00**	**579,911,687.40**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	242,955,213.67	311,647,401.00
210101	Үндсэн цалин	133,208,663.12	146,065,097.00
210102	Нэмэгдэл	77,481,482.00	136,020,859.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	12,368,990.00	12,302,687.82
210104	Урамшуулал	19,896,078.55	17,258,756.67
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,370,200.00	42,817,502.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,482,700.00	31,264,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,471,900.00	2,852,602.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,977,500.00	2,319,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	494,400.00	580,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,943,700.00	5,800,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	57,360,227.30	51,804,293.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,424,277.30	7,461,073.94
210302	Түлш, халаалт	37,307,500.00	35,788,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	12,628,450.00	8,554,920.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,385,617.00	24,626,706.00
210401	Бичиг хэрэг	1,187,500.00	3,249,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	777,317.00	2,017,881.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	628,200.00	1,084,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,645,400.00	1,995,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,147,200.00	16,280,125.00
2105	**Нормативт зардал**	71,863,076.03	133,092,654.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,449,172.00	93,708,944.46
210502	Хоол, хүнс	32,698,404.03	37,766,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,715,500.00	1,617,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,032,166.00	11,513,900.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,142,700.00	4,961,000.00
210604	Урсгал засвар	1,339,466.00	6,552,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,432,500.00	4,409,230.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	3,530,200.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	249,300.00	738,900.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	140,130.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**360,000.00**	**26,700,000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	360,000.00	26,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	360,000.00	26,700,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**850,000.00**	**10,404,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**850,000.00**	**10,404,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**850,000.00**	**10,404,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	850,000.00	10,404,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	850,000.00	10,404,800.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-850,000.00**	**-10,404,800.00**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	759,095,936.00	586,786,287.40
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	759,095,936.00	586,786,287.40
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	759,095,936.00	586,786,287.40
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	311,647,401.00	311,647,401.00
210101	Үндсэн цалин	167,376,532.00	146,065,097.00
210102	Нэмэгдэл	107,535,343.18	136,020,859.51
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	14,188,425.82	12,302,687.82
210104	Урамшуулал	22,547,100.00	17,258,756.67
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	42,817,502.00	42,817,502.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,248,702.00	31,264,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,642,200.00	2,852,602.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,113,800.00	2,319,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528,400.00	580,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,284,400.00	5,800,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,684,293.94	51,804,293.94
210301	Гэрэл, цахилгаан	7,461,073.94	7,461,073.94
210302	Түлш, халаалт	59,668,300.00	35,788,300.00
210303	Цэвэр, бохир ус	8,554,920.00	8,554,920.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25,026,630.00	24,626,706.00
210401	Бичиг хэрэг	3,649,000.00	3,249,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,017,881.00	2,017,881.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,084,500.00	1,084,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,995,200.00	1,995,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	16,280,049.00	16,280,125.00
2105	**Нормативт зардал**	183,504,259.06	133,092,654.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	121,581,449.06	93,708,944.46
210502	Хоол, хүнс	46,680,810.00	37,766,710.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	15,242,000.00	1,617,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	99,508,800.00	21,918,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,854,900.00	10,404,800.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,961,000.00	4,961,000.00
210604	Урсгал засвар	61,692,900.00	6,552,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	20,907,050.00	879,030.00

210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	738,900.00	738,900.00
210807	Газрын төлбөр	140,130.00	140,130.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	759,095,936.00	311,776,487.40
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	40,172,780.00	40,172,780.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	40,172,780.00	40,172,780.00
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих		
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	708,938,356.00	262,609,731.40
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	708,938,356.00	262,609,731.40
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	9,984,800.00	8,993,976.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	9,984,800.00	8,993,976.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	18.00	19.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	11.00	12.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**		**26,700,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**		**26,700,000.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**		26700000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		26,700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		26,700,000.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Уламжлалт анагаах ухааны 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 Интер аудит ХХК-ийн гэрээт аудитор Ц.Алтантуул, Интер Аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Ч.Мөнхбаяр нар гүйцэтгэж, хяналтыг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газрын аудитын менежерийн үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Заяа, дарга, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар хэрэгжүүлсэн.
Уламжлалт анагаах ухааны төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 07-ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Уламжлалт анагаах ухааны төв нь тухайн хүнийхээ бие махбодыг бүхэл цогц үзлийн үүднээс нэгдмэл байдлаар авч үзэн хүч тамир дархлааг сэргээж хий цусны гүйдлийг тэнцвэржүүлж өгдөг. Өвчин үүсгэгч гол хүчин зүйл болох сэтгэл засал, хоол эмчилгээ, хөдөлгөөн засал эмчилгээг цаг улиралтай нь уялдуулан эмчилж, үйлчлүүлэгчдийн эрэлт хэрэгцээ сэтгэлд нийцсэн тусламж үйлчилгээг 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.

Уламжлалт анагаах ухааны 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 баримтлалтай 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 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт зардлын 661.9 сая төгрөгөөс 1.5 хувиар буюу 9.9 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 7.4 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
АВЛАГА	731.48	168,964.36	(168,232.88)
БАРАА МАТЕРИАЛ	41,129.19	151,302.31	(110,173.12)
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	521,649.76	549,899.06	(28,249.30)
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	167,948.62	(167,948.62)
Засгийн газрын хувь оролцоо	563,529.01	702,235.68	(138,706.67)
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	563,529.01	870,184.30	(306,655.30)

Авлага дансны үлдэгдэл 168,232.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант хугацаанд ковидтой холбоотой эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлагын тооцоо үүссэнтэй холбоотой байна.

Бараа материалын данс 110,173.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь цаг үеийн шаардлагаар эм боох материалын нөөц үүссэн, тухайн жилд хийх ёстой урсгал засвар дэлгэмэл эмнэлэг болж ажилласантай холбоотойгоор хугацаа хойшилсон зэрэгтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 28,249.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь газар орлого авсан болон хөрөнгө бэлтгэсэнтэй холбоотой .

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 167,948.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт хугацаандаа төвлөрөөгүйгээс шалтгаалан эм нэг удаагийн хэрэгсэл болон бусад хөрөнгийг зээлэр худалдан авсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 138,706.6 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 581,322.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 581,322.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 40,172.7 мянган төгрөгийн, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 262,609.7 мянган төгрөгийн, нийгмийн даатгалын сангаас 278,540.0 мянган төгрөгийн, өөрийн эх үүсвэрээс 8,993.9 мянган төгрөгийн нийт 590,316.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 590,316.3 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна. Тайлант онд ковидын эмчилгээг хийдэг болсноор санхүүжилт батлагдсан төсвөөс өссөн 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 ковидтой холбоотой дээд шатны байгууллагаас 26,700.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлсэн.

Нэмэлт орлогоос ковидтой холбоотой албан хаагчдын тэтгэмжид 26,700.0 мянган төгрөгийг шийдвэрийн дагуу 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

Онцолсон болон бусад асуудал гараагүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант онд холбогдох байгууллагын зөвшөөрөлгүйгээр хөрөнгө бэлтгэсэн, зарим зардлын анхан шатны баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй 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 цахим хуудсанд холбогдох мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 102 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 47 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэхэд шилэн дансанд мэдээлэл байршуулахдаа хугацаа хоцроосон байгаад анхаарч ажиллах шаардлагатай байна.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэл үзүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Байгууллагад ашиглагдаж байгаа хөрөнгийн бүртгэлд тавих дотоод хяналтыг сайжруулах шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 42,052.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 30,487.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 8,689.6 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 2,875.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

- Газар бүртгэлд авахдаа 10,899.0 мянган төгрөгийн зөрүүтэй дүнгээр тусгасныг залруулсан;
- Бараа материалд 13,261.6 мянган төгрөгийн өртөгтэй үндсэн хөрөнгийн шинжтэй зүйлсийг тусгасныг залруулсан;
- Эм боох материалын үлдэгдлийг 6,327.1 мянган төгрөгийн зөрүүтэй тусгасныг залруулсан;

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогоогүй

4.3 Албан шаардлага

Холбогдох байгууллагын зөвшөөрөлгүй 8,689.6 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө олж бэлтгэсэн тул албан шаардлага хүргүүлэв.

4.4 Зөвлөмж

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

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- ✓ *2,875.0 мянган төгрөгийн зардлын и баримтгүй гүйлгээг бүртгэж тайлагнасан.*

1.2. <u>Өгсөн зөвлөмж</u>:

- ✓ *Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7-т "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28.2-т "Татвар төлөгч ногдуулалт хийхдээ энэ хуульд заасан нийтлэг журмыг баримтлах бөгөөд холбогдох хуульд заасны дагуу орлого, зарлагын гүйлгээг бүртгэх, баримтжуулах, цахим төлбөрийн баримт*

үйлдэх, хэвлэх, илгээх, татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд мэдээлэл дамжуулах зориулалт бүхий, нэгдсэн системд холбогдсон, стандартын шаардлага хангасан кассын машин, төхөөрөмж, компьютер, бусад дагалдах хэрэгслийг зориулалтын дагуу бүрэн ашиглаж, борлуулалтын мэдээллийг 14 хоногт багтаан татварын бүртгэл, мэдээллийн нэгдсэн санд илгээж, бүртгүүлнэ."; 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

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

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.	Уламжлалт анагаах ухааны төв	5	42,052.3	3	30,487.7			1	8,689.6	1	2,875.0
	Нийт дүн	**5**	**42,052.3**	**3**	**30,487.7**			**1**	**8,689.6**	**1**	**2,875.0**