ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Отгон сумын эрүүл мэндийн төв-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ЗАА-2022/135/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Улиастай хот

2022 он

Дарга, Тэргүүлэх аудитор: Д.Бат-Ундраа

Утас: 70463612 Цахим хаяг: batundraa@audit.gov.mn

Ахлах аудитор : Б.Дагвасүрэн

Утас:99014227 Цахим хаяг:dagvasurenb@audit.gov.mn

Аудитор П.Ганцолмон

Утас:70157405 Цахим хаяг:uliastaivanaudit@ubaudit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. **Аудитын санал дүгнэлт** 2

2. **Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл**

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 7

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

3. **Аудитын тайлан**

3.1 Ерөнхий зүйл 12

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 12

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 12

3.4 Материаллаг байдал 13

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 13

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 14

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 14

3.8 Аудитын гол асуудал 14

3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал, Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, бусад хууль тогтоомж 14

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 15

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 15

Аудитын илрүүлэлт ....

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

1. Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
81090 Улиастай, Завхан аймаг
Утас/Факс:7046-36-12

2022.02.24 № 1302/242

танай ______ -ны № ______ -т

ОТГОН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ М.ВАГМЭДЖУНАЙ-д

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Отгон 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.

Отгон 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.

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 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

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**15,262,168.17**	**38,597,636.59**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	-	500,002.42
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	-	500,002.42
3121	**Төгрөг**	-	500,002.42
31211	Төрийн сангийн харилцах	-	2.42
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	-	500,000.00
33	**АВЛАГА**	450,563.00	18,928,026.40
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	2,537,463.40
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	150,000.00	16,090,000.00
33400	Зээлийн хүүгийн авлага	300,563.00	300,563.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	14,811,605.17	19,169,607.77
351	**Түүхий эд материал**	4,000,175.17	3,090,175.17
35130	Эм боох материал	4,000,175.17	3,090,175.17
354	**Хангамжийн материал**	10,811,430.00	16,079,432.60
35410	Бичиг хэргийн материал	106,600.00	2,400.00
35420	Аж ахуйн материал	3,833,100.00	4,892,630.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,400,000.00	2,000,000.00
35460	Хүнсний материал	574,500.00	952,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,897,230.00	8,231,702.60
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**427,646,638.50**	**419,199,758.59**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	427,646,638.50	419,199,758.59
392	**Биет хөрөнгө**	420,952,638.50	412,505,758.59
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	293,414,390.00	293,414,390.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,280,913.52)	(18,421,370.28)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	137,253,754.00	137,253,754.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,075,183.62)	(37,384,698.24)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,496,855.93	112,975,313.49
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(75,706,684.83)	(80,634,876.10)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,503,588.59	21,983,588.59
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,849,625.29)	(17,644,112.59)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,212,646.00	4,212,646.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(3,474,458.76)	(3,707,146.28)
39217	Ном	458,270.00	458,270.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	6,694,000.00	6,694,000.00
39301	Програм хангамж	895,000.00	895,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(895,000.00)	(895,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	6,694,000.00	6,694,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**442,908,806.67**	**457,797,395.18**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**442,908,806.67**	**457,797,395.18**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	442,908,806.67	457,797,395.18
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	443,267,491.97	443,267,491.97
51101	Өмч: - төрийн	443,267,491.97	443,267,491.97
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(25,382,375.65)	(10,493,787.14)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(25,382,375.65)	(25,382,375.65)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	14,888,588.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	25,023,690.35	25,023,690.35
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**442,908,806.67**	**457,797,395.18**

2.2 Аудит хийсэн Санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**202,484,560.00**	**636,421,280.16**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**187,475,500.00**	**593,176,340.16**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,650,000.00	191,035,240.16
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	6,650,000.00	45,742,840.16
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,650,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	45,742,840.16
120009	Бусад орлого	-	145,292,400.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	180,825,500.00	402,141,100.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	180,825,500.00	402,141,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**15,009,060.00**	**43,244,940.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	7,156,200.00	16,876,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	7,156,200.00	16,876,800.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	7,852,860.00	26,368,140.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,852,860.00	26,368,140.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**216,074,390.36**	**621,532,691.65**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**216,074,390.36**	**621,532,691.65**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	216,074,390.36	589,672,474.70
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	135,406,000.00	313,546,284.00
210101	Үндсэн цалин	89,365,800.00	181,254,146.93
210102	Нэмэгдэл	38,567,400.00	94,950,234.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,904,000.00	4,345,000.00
210104	Урамшуулал	4,568,800.00	32,996,903.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,279,700.00	40,659,357.18
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,863,600.00	28,154,942.38
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,354,300.00	3,126,103.95
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,083,000.00	2,500,882.74
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	270,800.00	625,221.21
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,708,000.00	6,252,206.90
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,631,714.00	13,887,105.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,411,714.00	3,036,883.05
210302	Түлш, халаалт	8,220,000.00	10,850,222.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	14,341,374.00	39,912,628.00
210401	Бичиг хэрэг	533,500.00	2,475,450.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,732,974.00	29,941,058.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,400.00	1,484,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	299,300.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,241,500.00	5,712,320.00
2105	**Норматив зардал**	16,319,200.00	62,673,304.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,091,400.00	55,529,964.00
210502	Хоол, хүнс	3,227,800.00	7,143,340.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	890,500.00	1,003,300.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	456,600.00	-
210604	Урсгал засвар	433,900.00	1,003,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	450,000.00	13,028,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	450,000.00	13,028,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,118,000.00	8,997,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	7,755,200.00	8,655,425.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00

210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	11,675.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	50,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12,637,902.36	95,965,396.47
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,383,300.00	62,560,059.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	11,254,602.36	33,405,337.47
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	31,860,216.95
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	31,860,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	31,860,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	216.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	216.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(13,589,830.36)**	**14,888,588.51**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(13,589,830.36)**	**14,888,588.51**

2.3 Аудит хийсэн Цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**443,267,491.97**	**25,023,690.35**	**(113,230,864.99)**	**355,060,317.33**
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**443,267,491.97**	**25,023,690.35**	**(113,230,864.99)**	**355,060,317.33**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-	-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-	-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(13,589,830.36)	**(13,589,830.36)**
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**443,267,491.97**	**25,023,690.35**	**(25,382,375.65)**	**442,908,806.67**
D01	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**443,267,491.97**	**25,023,690.35**	**(25,382,375.65)**	**442,908,806.67**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**443,267,491.97**	**25,023,690.35**	**(25,382,375.65)**	**442,908,806.67**
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-	-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-	-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-	-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	14,888,588.51	**14,888,588.51**
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**443,267,491.97**	**25,023,690.35**	**(10,493,787.14)**	**457,797,395.18**

2.4 Аудит хийсэн Мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**202,484,560.00**	**574,738,440.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**187,475,500.00**	**145,292,400.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	6,650,000.00	145,292,400.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	6,650,000.00	145,292,400.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	6,650,000.00	145,292,400.00
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	180,825,500.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	180,825,500.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**15,009,060.00**	**429,446,040.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	7,156,200.00	16,876,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	7,156,200.00	16,876,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	402,141,100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	7,852,860.00	10,428,140.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	7,852,860.00	10,428,140.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**196,665,140.00**	**563,468,437.58**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**196,665,140.00**	**563,468,437.58**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**196,665,140.00**	**531,608,220.63**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	135,406,000.00	314,973,587.58
210101	Үндсэн цалин	89,365,800.00	182,681,450.51
210102	Нэмэгдэл	38,567,400.00	94,950,234.07
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	2,904,000.00	4,345,000.00
210104	Урамшуулал	4,568,800.00	32,996,903.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	18,279,700.00	41,270,900.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,863,600.00	29,042,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,354,300.00	3,057,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,083,000.00	2,445,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	270,800.00	611,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,708,000.00	6,114,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	3,832,714.00	15,873,283.05
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,411,714.00	3,036,883.05
210302	Түлш, халаалт	2,421,000.00	12,836,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,570,726.00	31,017,660.00
210401	Бичиг хэрэг	191,500.00	1,831,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,043,426.00	25,554,880.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	653,400.00	1,484,500.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	384,650.00	840,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	297,750.00	1,306,530.00
2105	**Норматив зардал**	14,846,200.00	63,936,804.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	13,091,400.00	54,619,964.00
210502	Хоол, хүнс	1,754,800.00	7,521,540.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,795,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,669,200.00	5,700,920.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	266,700.00	4,243,500.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	456,600.00	454,120.00
210604	Урсгал засвар	945,900.00	1,003,300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	450,000.00	13,028,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	450,000.00	13,028,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	8,118,000.00	9,447,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	7,755,200.00	8,655,425.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210,000.00	210,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70,000.00	70,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68,000.00	11,675.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	-
210807	Газрын төлбөр	-	50,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	-	450,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,492,600.00	36,359,966.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,492,600.00	36,359,966.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	**31,860,216.95**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	31,860,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	31,860,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	-	216.95
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	216.95
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**5,819,420.00**	**11,270,002.42**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	-	**10,770,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	**10,770,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	10,770,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	-	10,770,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-	**(10,770,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	5,819,420.00	500,002.42
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	-	-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	5,819,420.00	500,002.42

2.5 Аудит хийсэн Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	446,086,800.00	429,445,820.63	6,640,979.37	96%
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	446,086,800.00	429,445,820.63	6,640,979.37	96%
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	445,426,800.00	428,785,820.63	6,640,979.37	96%
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	305,710,000.00	305,709,997.58	2.42	100%
210101	Үндсэн цалин	178,731,100.00	173,417,860.51	5,313,239.49	97%
210102	Нэмэгдэл	93,790,900.00	94,950,234.07	1,159,334.07)	101%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,566,000.00	4,345,000.00	1,221,000.00	78%
210104	Урамшуулал	27,622,000.00	32,996,903.00	5,374,903.00)	119%
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	41,270,900.00	41,270,900.00	-	100%
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,042,500.00	29,042,500.00	-	100%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,057,100.00	3,057,100.00	-	100%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,445,700.00	2,445,700.00	-	100%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	611,400.00	611,400.00	-	100%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,114,200.00	6,114,200.00	-	100%
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15,873,500.00	15,873,283.05	216.95	100%
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,887,700.00	3,036,883.05	1,149,183.05)	161%
210302	Түлш, халаалт	13,923,900.00	12,836,400.00	1,087,500.00	92%
210303	Цэвэр, бохир ус	61,900.00	-	61,900.00	0%
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	30,549,300.00	29,501,260.00	1,048,040.00	97%
210401	Бичиг хэрэг	2,525,600.00	1,831,250.00	694,350.00	73%
210402	Тээвэр, шатахуун	24,040,900.00	24,038,480.00	2,420.00	100%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,680,000.00	1,484,500.00	195,500.00	88%
210404	Ном, хэвлэл	60,000.00	-	60,000.00	0%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутга	840,500.00	840,500.00	-	100%
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,402,300.00	1,306,530.00	95,770.00	93%
2105	**Норматив зардал**	22,436,100.00	22,436,340.00	(240.00)	100%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,279,500.00	15,279,500.00	-	100%
210502	Хоол, хүнс	5,361,300.00	5,361,540.00	(240.00)	100%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,795,300.00	1,795,300.00	-	100%
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,526,600.00	1,710,920.00	815,680.00	68%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,066,700.00	253,500.00	813,200.00	24%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	456,600.00	454,120.00	2,480.00	99%
210604	Урсгал засвар	1,003,300.00	1,003,300.00	-	100%
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,582,000.00	1,580,000.00	2,000.00	100%
210702	Дотоод албан томилолт	1,582,000.00	1,580,000.00	2,000.00	100%
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	15,999,000.00	9,447,100.00	6,551,900.00	59%
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,091,200.00	8,655,425.00	6,435,775.00	57%
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	11,675.00	56,325.00	17%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14,800.00	-	14,800.00	0%
210807	Газрын төлбөр	50,000.00	50,000.00	-	100%
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45,000.00	-	45,000.00	0%
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	450,000.00	450,000.00	-	100%

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	9,479,400.00	1,256,020.00	8,223,380.00	13%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,479,400.00	1,256,020.00	8,223,380.00	13%
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	660,000.00	660,000.00	-	100%
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	660,000.00	660,000.00	-	100%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	660,000.00	660,000.00	-	100%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	446,087,100.00	429,446,040.00	6,641,060.00	96%
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	419,017,900.00	419,017,900.00	-	100%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	16,876,800.00	16,876,800.00	-	100%
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	402,141,100.00	402,141,100.00	-	100%
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			-	
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	27,069,200.00	10,428,140.00	6,641,060.00	39%
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,069,200.00	10,428,140.00	6,641,060.00	39%
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	2.42	(2.42)	

2.6 Аудит хийсэн Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусгавар болсон тайлан

/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**144,792,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**144,792,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	113,592,400.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	9,263,590.00
210101	Үндсэн цалин	9,263,590.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	1,516,400.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,516,400.00
2105	**Норматнвт зардал**	41,500,464.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,340,464.00
210502	Хоол, хүнс	2,160,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	13,000,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	13,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	11,448,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	11,448,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	36,863,946.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	36,863,946.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	31,200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	31,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	31,200,000.00
1200041	**Үндсэн үйл ажиллагаанаас санхүүжих**	145,292,400.00

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 Отгон сумын ЭМТ-ийн 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 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 байгууллага Отгон сумын ЭМТ-тэй холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Улиастай ван аудит ХХК-ийн ахлах аудитор П.Ганцолмон, аудитор Д.Гэрэлхүү нар гүйцэтгэж, ахлах аудитор Б.Дагвасүрэн, тэргүүлэх аудитор Д.Бат-Ундраа нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Отгон сумын ЭМТ -д 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Үндэсний аудитын газарт 2022 оны 01 дугаар сарын 21-ны өдрийн 02/22 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Отгон сумын Эрүүл мэндийн төв нь Хүн амд ээлтэй эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг үзүүлснээр аймгийн хэмжээнд тэргүүлэгч байгууллага болох, иргэдэд чанартай, аюулгүй, тэгш, хүртээмжтэй, нотолгоонд үндэслэсэн, эрүүл мэндийн хэрэгцээ шаардлагад нийцсэн тусламж үйлчилгээг үзүүлэх,оношлогоо, эмчилгээнд орчин үеийн мэдээлэл, технологийг нэвтрүүлж, техник технологийн шинэчлэлийг хэрэгжүүлэн ажиллах, эмнэлгийн хөгжлийн түвшинг сайжруулах зорилготой Засаг даргын дэргэдэх орон нутгийн өмчийн талаарх бодлогыг хэрэгжүүлэгч байгууллага юм.

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 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.

Отгон сумын эрүүл мэндийн төв нь Дотоод аудитын нэгж байхгүй.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг дахин тогтоож АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг нийт орлогоор сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл 5,700.0 мянган төгрөг гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 70 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг 2021 оны нийт орлогын 62,481.2 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,248.0 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг шинэчлэн тогтоосон материаллаг байдлын 70 хувиар буюу 4,373.8 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

/Мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Мөнгөн хөрөнгө	-	500.0	500.0
Авлага	450.5	2,988.0	2,537.5
Бараа	14,811.7	19,169.6	4,357.9
Үндсэн хөрөнгө	427,646.6	419,199.7	-8,446.9
Нийт хөрөнгө	**442,908.8**	**441,857.3**	**-1,051.5**
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	442,908.8	441,857.3	-1,051.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө	**442,908.8**	**441,857.3**	**-1,051.5**

Авлага дансны үлдэгдэл 2,537.5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь ковидын зардал, төлбөртэй үйлчилгээтэй холбоотой байна.

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 2,537.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал, түлш шатах тослох материал, хангамжийн бусад материалыг нөөцөлснөөс үүдэн нэмэгдсэн байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 114,130.7 мянган төгрөг, хандивын хөрөнгөөр 31,554.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус олж бэлтгэн, 141,327.1 мянган төгрөгийн зарцуулалт хийсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 8,446.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант хугацааны элэгдлийн зардлаас шалтгаалсан байна. Тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр 10,770.0 мянган төгрөг, хандивын хөрөнгөөр 14,188.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг тус тус олж бэлтгэсэн.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,051.5 мянган төгрөг болж буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурсантай 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 446,086.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 429,445.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 16,876.8 мянган төгрөгийн, ЭМДС-аас 15,697.8 мянган төгрөгийн, улсын төвлөрсөн төсвөөс 368,876.7 мянган төгрөг, нийт 401,451.3 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, урсгал үйл ажиллагаанд 401,451.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсөвт 0.0421 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар үндсэн үйл ажиллагааны орлого 28,675.9 мянган төгрөгийн орлого төвлөрүүлэн, эмийн зардалд 22,192.3 мянган төгрөгийг, бусад зардалд 6,483,6 мянган төгрөгийг 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

Нягтлан бодогч нь харилцагч байгууллагаас нэхэмжлэл хүлээн авч тооцоо үүсгэж хэвших, бараа материалын зардалыг тухайн зардалд нь гаргаж бүртгэж тайлагнаж байх.

3.9 САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТААР ШАЛГАСАН НИЙЦЛИЙН АУДИТЫН АСУУДАЛ

Нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасны дагуу тус байгууллагын 2021 оны Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтийг хяналаа.

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 Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 148 мэдээллийг хугацаандаа мэдээлсэн ба хугацаа хоцроосон мэдээлэл 1 байна.

Байршуулсан мэдээлэл нь Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 зөвлөмж хүргүүлснийг хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Мөнгөн гүйлгээний тайланд Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан, нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаар салган тайлагнаж хэвших шаардлагатай байна.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 78,254.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 37,538.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, и баримтыг бүрдүүлэхдээ илүү бүрдүүлсэн гэх 40,716.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчилд 1 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа.

Гэрээтийн цалин 10,384.2 мянган төгрөгийг үндсэн цалингаас олгосон, НДШ-ийг бусдаар гүйцэтгүүлэх зардлаар 7,545.6 мянган төгрөгийг төлсөн, санхүүгийн үр дүнгийн тайлан мөнгөн гүйлгээний тайланд илэрхийлэгдсэн дүн тооцоолсон цалин 827,7 мянган төгрөгөөр зөрсөн, түлш халаалтын 9,207.0 мянган төгрөг, гэрэл цахилгааны 518,5 мянган төгрөг, эмний үнэ 9,055.5 төгрөгийг тус тус тооцоо үүсгээгүй шууд зардалд бичсэн зардлуудыг залруулсан.

4.2 Төлбөрийн акт тогтоогдоогүй.

4.3 Албан шаардлага өгөгдөөгүй

4.4 Зөвлөмж:

- ✓ <u>Илрүүлэлт:</u> Тайлант хугацаанд 144,768.4 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийснийг и баримтын цахим бүртгэлтэй тулгахад тухайн байгууллагын нэр дээр 40,716.3 мянган төгрөгийн гүйлгээ нь и баримт илүү бүртгүүлсэн байгаа нь нотлогдлоо.

- ✓ <u>Зөвлөмж:</u> И баримтыг бүрдүүлээгүй зөрчил нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7-д "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно"; Татварын ерөнхий хуулийн 28 дугаар зүйлийн 28.2-д "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.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

1. 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	Отгон сумын ЭМТ	6	78.3	4	37.5	-	-	-	-	2	40.7