ЗАВХАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ЗАА-2022/104/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:
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

Аудитын менежерийн үүрэг гүйцэтгэгч : Г.Заяа
Утас:92038288
Цахим хаяг: zayag@audit.gov.mn

Аудитор: Д.Пүүжмаа
Утас:99080797
Цахим хаяг: puujmaad@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт .... **Error! Bookmark not defined.**
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 4
3. Аудитын тайлан 14
3.1 Ерөнхий зүйл 14
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 14
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 14
3.4 Материаллаг байдал 15
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 15
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 15
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 16
3.8 Аудитын гол асуудал 16
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 16
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 17
4. Аудитын илрүүлэлт 17
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл 19

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ЭМТ	Эрүүл мэндийн төв
ЭМД	Эрүүл мэндийн даатгал

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

2022.02.24 № 1302/386

танай ________ -ны № ________ -т

ТЭС СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ
Д.ЭНХНЯМБУУ -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 Тэс 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.

Тэс 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.

012025423

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

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**44642744.53**	**104770406.23**
33	**АВЛАГА**	131106.00	70904404.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	45898.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	130211.00	70857611.00
335	**Бусад авлага**	895.00	895.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	895.00	895.00
34	**УРЬДЧИЛГАА**	380000.00	0.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	380000.00	0.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	380000.00	0.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	44131638.53	33866002.23
351	**Түүхий эд материал**	5141862.00	5353448.44
35130	Эм боох материал	5141862.00	5353448.44
354	**Хангамжийн материал**	36089776.53	27212553.79
35410	Бичиг хэргийн материал	1273940.00	1051270.00
35420	Аж ахуйн материал	19311945.00	13733300.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1205000.00	275000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2000000.00	0.00
35460	Хүнсний материал	3820275.00	1528137.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8478616.53	10624846.79
35600	Мал амьтад	2900000.00	1300000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**401262785.29**	**441236766.10**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	401262785.29	441236766.10
392	**Биет хөрөнгө**	385230785.29	425204766.10
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	337067300.00	337067300.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7582999.62	-20582427.54
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36326434.00	79326434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-25287531.09	-34551936.69
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	112453116.03	145191073.59
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-68013617.18	-81588788.61
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	6906621.00	7026621.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6810537.85	-6855509.65
39209	Зам, гүүрийн байгууламж		
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39211	Батлан хамгаалах, цэргийн зориулалттай тоног төхөөрөмж		
39212	Хуримтлагдсан элэгдэл		
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс		
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	6630.00	6630.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6630.00	-6630.00
39216	Дуусаагүй барилга, байгууламж		
39217	Ном	172000.00	172000.00

393	**Биет бус хөрөнгө**	16032000.00	16032000.00
39301	Програм хангамж	450000.00	450000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450000.00	-450000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	16032000.00	16032000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**445905529.82**	**546007172.33**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**9828964.00**	**23961460.81**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	9828964.00	23961460.81
413	**Өглөг**	9828964.00	23961460.81
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	2111344.00	0.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	7717620.00	23961460.81
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**436076565.82**	**522045711.52**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	436076565.82	522045711.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	129305500.35	129305500.35
51101	Өмч: - төрийн	129305500.35	129305500.35
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-96792039.53	-10822893.83
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-96792039.53	-96792039.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	85969145.70
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	403563105.00	403563105.00
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**445905529.82**	**546007172.33**

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**438510226.53**	**690373430.07**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**4603616.53**	**113172660.07**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	4603616.53	113172660.07
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	4603616.53	113172660.07
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	4603616.53	113172660.07
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**433906610.00**	**577200770.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	342085700.00	371005200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	342085700.00	371005200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26881200.00	73112400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	71427600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26881200.00	1684800.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	38398100.00	45898100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38398100.00	45898100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	26541610.00	87185070.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26541610.00	87185070.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**450322753.58**	**604404284.37**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**450322753.58**	**604404284.37**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	445381366.58	573874284.37
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	283201319.00	312378409.00
210101	Үндсэн цалин	283201319.00	312378409.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35139012.00	40697005.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24072116.00	28719578.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2832015.00	3117093.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2265611.00	2493674.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	560160.00	578786.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5409110.00	5787874.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	45002320.00	45070189.81
210301	Гэрэл, цахилгаан	1210000.00	1277869.81
210302	Түлш, халаалт	43792320.00	43792320.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21607524.00	65858775.25
210401	Бичиг хэрэг	1802330.00	2515670.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14500000.00	23664600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	993804.00	1219277.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	0.00	274500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4311390.00	30890083.25
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	7294645.00
2105	**Норматив зардал**	31932577.18	54997015.56
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26089613.18	43197077.56
210502	Хоол, хүнс	5842964.00	11799938.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	467000.00	1462300.00
210604	Урсгал засвар	467000.00	1462300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1221000.00	1625000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1221000.00	1625000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	583377.00	634335.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	237200.00	18835.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210000.00	540000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66177.00	25500.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	50000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26227237.40	51151254.75
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12687136.00	15267278.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	13540101.40	35883976.75
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4941387.00	30530000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	30530000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	30530000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4941387.00	0.00
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4941387.00	0.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-11812527.05**	**85969145.70**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-11812527.05**	**85969145.70**

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**433906610.00**	**506473370.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**433906610.00**	**506473370.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	342085700.00	371005200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	342085700.00	371005200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	26881200.00	73112400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	71427600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	26881200.00	1684800.00
131106	Төсвийн урамшуулал		
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	38398100.00	45898100.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	38398100.00	45898100.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	26541610.00	16457670.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	26541610.00	16457670.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**433906610.00**	**506473370.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**433906610.00**	**506473370.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**428965223.00**	**475943370.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	280541279.00	313460538.00
210101	Үндсэн цалин	197840672.00	205400344.00
210102	Нэмэгдэл	63753637.00	68858974.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5114000.00	4545000.00
210104	Урамшуулал	13832970.00	34656220.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35121275.00	41392118.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24571412.00	28997467.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2624163.00	3623208.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2113500.00	2459322.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	487200.00	533384.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5325000.00	5778734.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37319700.00	44894800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1210000.00	1277869.81
210302	Түлш, халаалт	36074700.00	43616930.19
210303	Цэвэр, бохир ус	35000.00	0.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	25397874.00	28392277.00
210401	Бичиг хэрэг	2520470.00	2293000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16500000.00	21664600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	993804.00	1219277.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1377600.00	860500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4006000.00	2354900.00
2105	**Нормативт зардал**	32874192.00	34316457.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26520892.00	27840213.00
210502	Хоол, хүнс	5124300.00	6226244.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1229000.00	250000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2476890.00	2087700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	814400.00	1084400.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	265490.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1397000.00	1003300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1221000.00	1625000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1221000.00	1625000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	583377.00	634335.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	237200.00	18835.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210000.00	540000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	66177.00	25500.00
210807	Газрын төлбөр	0.00	50000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	13429636.00	9140145.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13429636.00	9140145.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4941387.00**	**30530000.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	30530000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	30530000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4941387.00	0.00
213301	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
213302	Засгийн газрын, Засаг даргын нөөц хөрөнгө		
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4941387.00	0.00
213304	Хөрөнгийн		

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгд**	129,305,500.35	403,563,105.00	-83,756,355.88	449,112,249.47
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогы	0.00	0.00	0.00	0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**129,305,500.35**	**403,563,105.00**	**-83,756,355.88**	449,112,249.47
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
C08	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**129,305,500.35**	**403,563,105.00**	**-83,756,355.88**	449,112,249.47
D01	**2021 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**129,305,500.35**	**403,563,105.00**	**-83,756,355.88**	449,112,249.47
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	129,305,500.35	403,563,105.00	-96,792,039.53	436,076,565.82
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**258,611,000.70**	**807,126,210.00**	**-180,548,395.41**	885,188,815.29
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	129,305,500.35	403,563,105.00	-96,792,039.53	436,076,565.82
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	0.00	0.00
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**387,916,501.05**	**1,210,689,315.00**	**-277,340,434.94**	1,321,265,381.11

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

	Үзүүлэлт	Өмнөх оны	Тайлант оны

Эдийн засгийн ангилал		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	410461900.00	403768823.00	447601500.00	433360970.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	410461900.00	403768823.00	447601500.00	433360970.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	410461900.00	403768823.00	446971500.00	432730970.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	275187500.00	274231621.00	295293000.00	295293000.00
210101	Үндсэн цалин	181604700.00	191531014.00	177904700.00	204029970.00
210102	Нэмэгдэл	68292500.00	63753637.00	85394300.00	68858974.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5544000.00	5114000.00	5313000.00	4545000.00
210104	Урамшуулал	19746300.00	13832970.00	26681000.00	17859056.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс				
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36665400.00	35121275.00	39864500.00	39864500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26097800.00	24571412.00	28052800.00	27469849.96
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2641900.00	2624163.00	2952900.00	3623208.33
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2113500.00	2113500.00	2362300.00	2459322.75
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	528400.00	487200.00	590600.00	533384.92
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5283800.00	5325000.00	5905900.00	5778734.04
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	37394800.00	37319700.00	44894800.00	44894800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1194400.00	1210000.00	1194400.00	1277869.81
210302	Түлш, халаалт	36074700.00	36074700.00	43574700.00	43616930.19
210303	Цэвэр, бохир ус	125700.00	35000.00	125700.00	0.00
210304	Байрны түрээс				
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	27622700.00	25397874.00	28451800.00	23391977.00
210401	Бичиг хэрэг	2031900.00	2520470.00	2410800.00	1893500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22048400.00	16500000.00	21998600.00	18088800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1180000.00	993804.00	1680000.00	1194277.00
210404	Ном, хэвлэл	60000.00	0.00	60000.00	0.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	884400.00	1377600.00	884400.00	860500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1418000.00	4006000.00	1418000.00	1354900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал				
2105	**Норматив зардал**	17244500.00	17564450.00	22641000.00	16407848.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10717100.00	11211150.00	15613700.00	10893348.00
210502	Хоол, хүнс	5264500.00	5124300.00	5264500.00	5264500.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1262900.00	1229000.00	1762800.00	250000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2108600.00	2476890.00	2608600.00	2087700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	622300.00	814400.00	1122300.00	1084400.00
210602	Тавилга				
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	483000.00	265490.00	483000.00	0.00
210604	Урсгал засвар	1003300.00	1397000.00	1003300.00	1003300.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1223800.00	1221000.00	1623800.00	1256000.00
210701	Гадаад албан томилолт				
210702	Дотоод албан томилолт	1223800.00	1221000.00	1623800.00	1256000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах				
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	457800.00	583377.00	1537800.00	615500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	237200.00	0.00	0.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	210000.00	210000.00	840000.00	540000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70000.00	70000.00	70000.00	0.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	68000.00	66177.00	68000.00	25500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	14800.00	0.00	14800.00	0.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ				
210807	Газрын төлбөр	50000.00	0.00	50000.00	50000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	45000.00	0.00	45000.00	0.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	0.00	0.00	450000.00	0.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	12556800.00	9852636.00	10056200.00	8919645.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12556800.00	9852636.00	10056200.00	8919645.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	0.00	630000.00	630000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	0.00	630000.00	630000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.0	0.0	630000.00	630000.00
	АРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	38398100.00	38398100.00	45898100.00	45898100.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	38398100.00	38398100.00	45898100.00	45898100.00
122005	Орон нутгийн төсвөөс	38398100.0	38398100.0	45898100.00	45898100.00

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**73,112,400.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**73,112,400.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	43,212,400.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	18,167,538.00
210101	Үндсэн цалин	1,370,374.00
210104	Урамшуулал	16,797,164.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	1,527,618.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	1,527,618.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	5,000,300.00
210401	Бичиг хэрэг	399,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,575,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	25,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,000,000.00
2105	**Нормативт зардал**	17,908,609.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,946,865.00
210502	Хоол, хүнс	961,744.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	369,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	369,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	18,835.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,835.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	220,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	220,500.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	29,900,000.00
2131	**Засгийн газрын урсгал шилжүүлэг**	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	29,900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	29,900,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	73,112,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	73,112,400.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	71,427,600.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,684,800.00

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 Тэс 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.

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

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

Тэс сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Завхан аймаг дахь Төрийн Аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 10-ны өдрийн 07 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Тэс сумын Эрүүл мэндийн төв нь Ард иргэдэд эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг цаг тухай бүрт нь чанартай жигд хүртээмжтэй хүргэж эрүүл амьдралыг бэлэглэнэ гэсэн зорилго тавин ажилласан 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.

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

3.4 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 1.5 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны санхүүгийн тайлангийн нийт зардлын 603.787,3 мянган төгрөгөөс 1,5 увиар буюу 9.056,8 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувь буюу 6.79,6 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	1.311,0	70.904,4	69.593,4
Бараа материал	44.131,6	33.866,0	-10.265,6
Үндсэн хөрөнгө	401.262,7	441.236,7	39,974,0
Нийт хөрөнгө	445.905,5	546.007,1	100.101,6
Өр төлбөр	9.828,6	23.961,4	14.133,4
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	436.076,5	522.045,7	85.969,2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	445.905,5	546.007,1	100.101,6

Авлага дансны үлдэгдэл 69.593,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд Ковид-19 өвчнөөр өвчилсөн иргэдийн эмчилгээний төлбөрийг ЭМДС-аас нэхэмжилсэн эмчилгээний төлбөрийг дутуу олгосноос авлага нэмэгдсэн байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 10.265,6 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант онд бараа материалыг акталж усгасантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 39,974,0мянган төгрөгөөр өссөн хандив тусламжжар нийлүүлэгдсэн үндсэн хөрөнгөтэй холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 14.133,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь нь эм ханган нийлүүлэгч аж ахуйн нэгжээс авсан эмийн үнийг төлөөгүйгээс өр төлбөр нэмэгдсэн байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 38,863.1 мянган төгрөг болж өссөн нь тайлант үеийн үр дүн өссөнтэй холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь тус хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 463.360,9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 463.360,9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 371.005,2 мянган төгрөгийг, орон нутгийн төсвөөс 45.898, ЭМД-ын сангаас 16.457,7 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 433.361,0 мянган төгрөгийг бүрэн зарцуулсан байна.

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

3.6.3 Нэмэлт төсөв

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

Тайлант онд ЭМД-ын сангаас 73.112,.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч нэмэлт санхүүжилтийг орлогыг бүрдүүлэн, үйл ажиллагаандаа бүрэн 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

Бүртгэлийг зөв бүртгээгүй, батлагдсан орон тооноос илүү орон тоо ажилласан, 2021 онд ковидоор өвчилсөн иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардлын хэмнэлт буюу тухайн төсвийн жилд ашиглагдаагүй үлдэгдлийг төсвийн дараагийн жилд үргэлжлүүлэн зарцуулахаар авлага үүсгэсэн зэрэг зөрчлүүд 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 143 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 6 мэдээлэл байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим, сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжиийн холбогдох заалттай нийцсэн байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 1 зөвлөмж өгснийг хэрэгжүүлэн ажилласан.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал
Байхгүй байна

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 38.4 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 14.6 сая төгрөгийн алдааг залруулж, 23.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчилд 3 зөвлөмж өгсөн.

4.1 Залруулсан алдаа

Бараа материалын тодруулгад 9.7 сая төгрөгийн, мөнгөн гүйлгээний тайланд 2.9 сая төгрөгийн, санхүүгийн байдлын тайланд 0.7 сая төгрөгийн залруулга хийгдсэн.

4.2 Төлбөрийн акт

2021 оны ковидоор өвчилсөн иргэдэд үзүүлсэн эмнэлгийн тусламж үйлчилгээний зардлын хэмнэлт буюу тухайн төсвийн жилд ашиглагдаагүй төсвийн үлдэгдэл болох 54,658,9 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 заасннаас 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 зөрчжээ.

4.3 Албан шаардлага

Батлагдсан орон тооноос малчин гэх 1 орон тоог илүү ажиллуулан 5,040,0 мянган төгрөгийн цалингийн зардлыг гаргасан нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах 16 дугаар зүйлийн 16.5.3.батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох, 41.2.3.төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах, Засгийн газрын 2021 оны 43 дугаар тогтоолын 1.2-д” шинээр ажлын чиг үүрэг, албан тушаал бий болгохгүй, орон тоог нэмэгдүүлэхгүй байх, өндөр насны тэтгэвэр тогтоолгож чөлөөлөгдсөн ажилтан, албан тушаалтны орон тоог царцааж, нөхөн томилгоо хийхгүйгээр цалингийн зардлыг хэмнэх гэсэн заалтуудыг зөрчсөн байна.

4.4 Зөвлөмж

1. Нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналтай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: .

- ✓ Элэгдлээ бүрэн нөхсөн ашиглах боломжгүй 4 ш авто тээврийн хэрэгсэл байгааг дээд газартаа уламжлан шийдвэрлээгүй

1.2. Өгсөн зөвлөмж:

- ✓ *Элэгдлээ бүрэн нөхсөн ашиглах боломжгүй авто тээврийн хэрэгслийг дээд газартаа уламжлан актлуулах*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 06 дугаар сарын 25 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл

/сая төгрөгөөр/

д/д	Аудитад хамрагдсан байгууллагын нэр	Нийт алдаа, зөрчлийн		Үүнээс							
				Залруулга		Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
		Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
1.	Асгат сумын ЗДТГ	7	38.4	4	14.6					3	23.8