ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хөвсгөл аймгийн Ханх сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн аудитын тайлан

Аудитын код: ХӨА-2023/191/НА-СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Хөвсгөл аймаг

2022 он

Аудитын газрын дарга,
тэргүүлэх аудитор: А.Эрдэнэбаатар
Утас: 88883317 Цахим хаяг: erdenebaatara@audit.gov.mn

Аудитын менежер: Б.Тэгшдэлгэр
Утас: 99089114 Цахим хаяг: tegshdelgerb@audit.gov.mn

Аудитор: Г.Ичинхорлоо
Утас: 88688168 Цахим хаяг: ichinkhorloog@audit.gov.mn

Хаан соёмбо аудит ХХК-ын захирал: Х.Диймаа
Утас: 99065668 Цахим хаяг: info@khaansoyomboaudit.mn

Гүйцэтгэсэн аудитын менежер: Л.Магсаржалам
Утас: 88114867 Цахим хаяг: khaan.soyombo.audit@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Агуулга

1.АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ ... 3
2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ ... 6
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан ... 6
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан ... 7
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан ... 9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан ... 11
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан ... 13
3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА ... 13
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал ... 14
3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд ... 15
3.5 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв ... 15
3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт ... 15
3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл ... 16
3.5.3 Нэмэлт төсөв ... 16
3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн ... 16
4. АУДИТЫН ТАЙЛАН ... 16
4.1 Ерөнхий зүйл ... 16
4.2 Материаллаг байдал ... 17
4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт ... 17
4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал ... 17
4.4.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт ... 17
4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт ... 17
4.5.1 Завсрын аудитын талаар ... 17
4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн ... 18
4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал ... 18
5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ ... 18
5.1 Төлбөрийн акт ... 18
5.2 Албан шаардлага ... 18
5.3 Зөвлөмж ... 18
6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ ... 19

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

ХӨВСГӨЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

АЗДТГ-ын байр, А корпус 3 давхар,
Мөрөн сум, Хөвсгөл аймаг, 67120
Утас/факс:7038 3793, Цахим шуудан:khuvsgul@audit.gov.mn
Цахим хуудас: www.audit.mn

2023.02.24 № 01/226

танай ______________ -ны № ______________ -т

ХАНХ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Д.АНХТУЯА ТАНАА

Өөрчлөлтгүй 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 Ханх сумын Эрүүл Мэндийн Төвийн 2022 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.

Ханх сумын Эрүүл Мэндийн Төвийн 2022 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, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Эрүүл мэндийн салбарын санхүүжилтийн шинэчлэлийг 2022 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс эхлэн хэрэгжүүлж, эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээнд зарцуулах хөрөнгийг эрүүл мэндийн даатгалын санд нэгтгэж, гүйцэтгэлд суурилан санхүүжүүлсэн байна. Тус байгууллага нь гүйцэтгэлээр санхүүжилт авсан боловч мөнгөн хөрөнгийн дансанд 41,328.7 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийг гүйцэтгэлд суурилж олгож байгаагаас шалтгаалан, санхүүжилтийн орлого нэмэгдэж ирснээр дахин эм, багаж тоног төхөөрөмжийн тендер зарлаж, худалдан авалт хийх шаадлагатай байсан ч, тухайн сумын Эрүүл мэндийн төв нь 21,566.0 мянган төгрөгийн эм, 26,314.1 мянган төгрөгийн багаж тоног төхөөрөмж нийт 47,880.1мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн, нийгмийн эрүүл мэндийн зардал болох 1,490.0 мянган төгрөгийн материалыг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэсэн, хүнсний материалыг сарын бодит хэрэглээнээс илүү 3,069.6 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 онд 1 хөтөлбөр, 6 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 95.0 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх 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 гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

СТ-1А

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**50,365,166.28**	**156,163,330.03**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	**259,530.03**	**41,328,715.71**
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	**259,530.03**	**41,328,715.71**
3121	**Төгрөг**	**259,530.03**	**41,328,715.71**
31211	Төрийн сангийн харилцах	259,530.03	41,328,715.71
33	**АВЛАГА**	**4,084,322.00**	**8,402,250.00**
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	3,939,100.00	00.00
335	Бусад авлага	145,222.00	8,402,250.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	8,402,250.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	145,222.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**46,021,314.25**	**106,432,364.32**
351	Түүхий эд материал	35,521,675.25	39,714,594.92
35130	Эм боох материал	35,521,675.25	39,714,594.92
354	**Хангамжийн материал**	**10,499,639.00**	**66,717,769.40**
35410	Бичиг хэргийн материал	619,640.00	4,245,650.00
35420	Аж ахуйн материал	7,670,400.00	27,994,696.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	5,011,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,043,225.00	6,220,481.40
35450	Барилгын засварын материал	261,500.00	12,893,500.00
35460	Хүнсний материал	832,874.00	7,283,842.00
35470	Бусад хангамжийн материал	72,000.00	3,068,500.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**368,669,198.97**	**380,540,993.57**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**368,669,198.97**	**380,540,993.57**
392	Биет хөрөнгө	359,941,198.97	371,812,993.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	256,524,340.00	256,524,340.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-53,414,842.84	-60,518,553.55
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	72,530,000.00	72,530,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-35,387,374.99	-44,619,375.01
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	151,069,722.22	197,825,605.51
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-49,336,139.72	-66,772,232.92
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	24,657,915.00	26,217,915.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6,702,420.70	-9,374,705.46
393	**Биет бус хөрөнгө**	**8,728,000.00**	**8,728,000.00**
39301	Програм хангамж	15,550,000.00	15,550,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,550,000.00	-15,550,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,728,000.00	8,728,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**419,034,365.25**	**536,704,323.60**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**5,972,169.51**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	**00.00**	**5,972,169.51**
413	**Өглөг**	**00.00**	**5,972,169.51**
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	447,749.51

4136	Бусад өглөг	00.00	5,524,420.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	5,524,420.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**419,034,365.24**	**530,732,154.08**
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	419,034,365.24	530,732,154.08
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	288,330,820.00	288,330,820.00
51101	Өмч: - төрийн	288,330,820.00	288,330,820.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	6,648,566.02	118,346,354.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	6,648,566.02	6,648,566.02
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	111,697,788.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	124,054,979.22	124,054,979.22
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**419,034,365.25**	**536,704,323.60**

СТ-2А

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**823,865,858.84**	**674,337,099.37**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**274,989,368.84**	**46,884,595.36**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	274,989,368.84	46,884,595.36
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	274,989,368.84	46,884,595.36
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	274,989,368.84	46,884,595.36
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**548,876,490.00**	**627,452,504.01**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	404,513,400.00	00.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	404,513,400.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	102,268,410.00	3,385,874.01
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,482,410.00	1,103,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	17739500.00	34,531,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	17,739,500.00	34,531,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	24,355,180.00	589,535,230.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,355,180.00	589,535,230.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**756,443,689.20**	**562,639,310.53**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**756,443,689.20**	**562,639,310.53**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	713,143,689.20	562,639,310.53
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	291,699,553.55	315,343,903.27
210101	Үндсэн цалин	155,644,964.12	204,911,387.00
210102	Нэмэгдэл	91,766,808.33	58,345,418.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5,118,000.00	4,347,000.00
210104	Урамшуулал	18,520,155.10	26,089,372.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	20,649,626.00	21,650,726.27
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,764,011.42	39,584,360.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,147,552.54	27,010,701.18

210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,663,782.74	3,362,820.73
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,131,026.06	2,537,375.87
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	553,222.80	588,590.90
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,268,427.28	6,084,871.66
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,216,700.00	16,547,350.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,800,000.00	2,418,000.00
210302	Түлш, халаалт	11,416,700.00	14,129,350.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	59,978,936.00	47,806,734.60
210401	Бичиг хэрэг	2,872,000.00	1,822,140.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,251,800.00	34,901,424.60
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,680,000.00	2,710,000.00
210404	Ном, хэвлэл	865,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	898,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	20,509,736.00	7,475,170.00
2105	**Нормативт зардал**	253,823,029.61	92,777,273.63
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	241,161,819.12	76,846,967.63
210502	Хоол, хүнс	12,661,210.49	15,930,306.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	7,995,000.00	8,625,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	2,630,000.00
210604	Урсгал засвар	7,995,000.00	5,995,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,115,300.00	2,942,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,115,300.00	2,942,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,216,284.00	2,278,600.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	951,924.00	1,033,794.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	720,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	132,000.00	255,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,000.00	00.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	66,000.00
210807	Газрын төлбөр	92,000.00	203,806.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,492,360.00	00.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	43,334,874.62	36,734,088.69
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,449,300.00	290,000.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	937,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	36,948,574.62	36,444,088.69
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	43,300,000.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	43,300,000.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	43,300,000.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**67,422,169.64**	**111,697,788.84**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	923,282.42	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	923,282.42	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-923,282.42	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**66,498,887.22**	**111,697,788.84**

СТ-3А

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**544,937,390.00**	**632,145,368.22**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**544,937,390.00**	**632,145,368.22**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	404,513,400.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	98,329,310.00	4,139,638.22
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	28,482,410.00	1,103,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	17,739,500.00	34,531,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	17,739,500.00	34,531,400.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	24,355,180.00	593,474,330.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,355,180.00	593,474,330.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**521,348,059.97**	**554,278,282.54**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**521,348,059.97**	**554,278,282.54**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**478,048,059.97**	**554,278,282.54**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	290,248,928.97	315,750,251.42
210101	Үндсэн цалин	125,348,928.97	194,172,626.93
210102	Нэмэгдэл	100,900,000.00	63,921,027.67
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,300,000.00	6,653,186.00
210104	Урамшуулал	17,650,216.00	25,762,548.00
210105	Гэрээт ажлын хөлс	40,049,784.00	25,240,862.82
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,323,307.00	39,338,804.89
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,600,958.00	27,343,250.39
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,917,873.00	3,135,738.44
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,385,197.00	2,553,280.78
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	583,534.00	585,099.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,835,745.00	5,721,435.71
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	13,244,300.00	18,432,000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,800,000.00	1,992,000.00
210302	Түлш, халаалт	11,444,300.00	16,440,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	43,549,200.00	57,550,581.00
210401	Бичиг хэрэг	2,872,000.00	3,822,650.00
210402	Тээвэр, шатахуун	32,251,800.00	38,694,031.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,680,000.00	2,640,000.00
210404	Ном, хэвлэл	865,400.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	800,000.00	4,816,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,080,000.00	7,577,500.00
2105	**Нормативт зардал**	71,540,100.00	85,826,345.23
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	58,286,745.00	51,772,571.23
210502	Хоол, хүнс	10,753,355.00	22,381,274.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	11,672,500.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,495,000.00	23,623,100.00

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	2,916,100.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	1,500,000.00	3,905,000.00
210604	Урсгал засвар	7,995,000.00	16,802,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,115,300.00	3,012,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,115,300.00	3,012,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,223,924.00	3,904,100.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	951,924.00	809,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	916,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	132,000.00	255,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	104,000.00	113,100.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	44,000.00	84,500.00
210807	Газрын төлбөр	92,000.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,500,000.00	1,625,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,308,000.00	6,841,100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,371,000.00	6,841,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	937,000.00	00.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**43,300,000.00**	**00.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	43,300,000.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	43,300,000.00	00.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	23,589,330.03	77,867,085.68
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	00.00
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**23,329,800.00**	**36,797,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**23,329,800.00**	**36,797,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	23,329,800.00	36,797,900.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	23,329,800.00	36,797,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-23,329,800.00	-36,797,900.00
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	259,530.03	41,069,185.68
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	259,530.03
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	259,530.03	41,328,715.71

СТ-4А

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагд сан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	288,330,820.00	124,158,701.34	-91,370,975.80	321,118,545.54
С03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**288,330,820.00**	**124,158,701.34**	**-91,370,975.80**	321,118,545.54
С07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	26,909,647.79	26,909,647.79

C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**288,330,820.00**	**124,054,979.22**	**6,648,566.02**	419,034,365.24
D01	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**288,330,820.00**	**124,054,979.22**	**6,648,566.02**	419,034,365.24
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**288,330,820.00**	**124,054,979.22**	**6,648,566.02**	419,034,365.24
D08.	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	111,697,788.84	111,697,788.84
D09	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**288,330,820.00**	**124,054,979.22**	**118,346,354.86**	530,732,154.08
C01	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	288,330,820.00	124,158,701.34	-91,370,975.80	321,118,545.54
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**288,330,820.00**	**124,158,701.34**	**-91,370,975.80**	321,118,545.54

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	ЗӨРҮҮ	ХУВЬ
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		259,530.03	(259,530.03)	
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	664,451,500.00	592,684,958.32	71,766,541.68	89.20
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	664,451,500.00	592,684,958.32	71,766,541.68	89.20
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	664,451,500.00	592,684,958.32	71,766,541.68	89.20
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	368,743,900.00	317,899,028.20	50,844,871.80	86.21
Үндсэн цалин	187,896,200.00	196,321,400.59	-8,425,200.59	104.48
Нэмэгдэл	86,503,200.00	63,921,030.76	22,582,169.24	73.89
Унаа хоолны хөнгөлөлт	7,950,400.00	6,653,186.00	1,297,214.00	83.68
Урамшуулал	53,894,100.00	25,762,548.00	28,131,552.00	47.80
Гэрээт ажлын хөлс	32,500,000.00	25,240,862.85	7,259,137.15	77.66
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	45,981,100.00	39,338,803.89	6,642,296.11	85.55
Тэтгэврийн даатгал	31,266,900.00	27,343,250.39	3,923,649.61	87.45
Тэтгэмжийн даатгал	3,678,600.00	3,135,737.44	542,862.56	85.24
ҮОМШӨ-ний даатгал	2,942,900.00	2,553,280.78	389,619.22	86.76
Ажилгүйдлийн даатгал	735,800.00	585,099.57	150,700.43	79.52
Эрүүл мэндийн даатгал	7,356,900.00	5,721,435.71	1,635,464.29	77.77
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,432,000.00	18,432,000.00	0.00	100.00
Гэрэл, цахилгаан	1,992,000.00	1,992,000.00	0.00	100.00
Түлш, халаалт	16,440,000.00	16,440,000.00	0.00	100.00
Хангамж, бараа материалын зардал	63,129,900.00	57,550,581.00	5,579,319.00	91.16
Бичиг хэрэг	3,823,100.00	3,822,650.00	450.00	99.99
Тээвэр, шатахуун	42,195,000.00	38,694,031.00	3,500,969.00	91.70
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,670,000.00	2,640,000.00	2,030,000.00	56.53
Ном, хэвлэл	27,500.00	00.00	27,500.00	-
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	4,817,800.00	4,816,400.00	1,400.00	99.97
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	7,596,500.00	7,577,500.00	19,000.00	99.75
Нормативт зардал	88,065,200.00	85,826,345.23	2,238,854.77	97.46
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,515,200.00	51,772,571.23	1,742,628.77	96.74

Хоол, хүнс	21,842,100.00	22,381,274.00	-539,174.00	102.47
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	12,707,900.00	11,672,500.00	1,035,400.00	91.85
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	64,720,000.00	60,421,000.00	4,299,000.00	93.36
Багаж, техник, хэрэгсэл	26,460,700.00	26,314,100.00	146,600.00	99.45
Тавилга	10,543,300.00	6,399,900.00	4,143,400.00	60.70
Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,914,000.00	3,905,000.00	9,000.00	99.77
Урсгал засвар	23,802,000.00	23,802,000.00	0.00	100.00
Томилолт, зочны зардал	4,093,000.00	3,012,000.00	1,081,000.00	73.59
Дотоод албан томилолт	4,093,000.00	3,012,000.00	1,081,000.00	73.59
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,905,100.00	3,904,100.00	1,000.00	99.97
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	809,500.00	809,500.00	0.00	100.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	916,500.00	916,500.00	0.00	100.00
Даатгалын үйлчилгээ	255,000.00	255,000.00	0.00	100.00
Тээврийн хэрэгслийн татвар	113,100.00	113,100.00	0.00	100.00
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	84,500.00	84,500.00	0.00	100.00
Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	00.00		
Газрын төлбөр	100,100.00	100,000.00	100.00	99.90
Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	00.00	00.00		
Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,626,400.00	1,625,500.00	900.00	99.94
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,381,300.00	6,841,100.00	540,200.00	92.68
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,381,300.00	6,841,100.00	540,200.00	92.68
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	664,451,500.00	633,754,144.00	30,697,356.00	95.14
ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	34,531,400.00	34,531,400.00	0.00	100
Орон нутгийн төсвөөс	34,531,400.00	34,531,400.00	0.00	100
НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	620,168,400.00	592,656,968.97	27,511,431.03	95.7
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	620,168,400.00	592,656,968.97	27,511,431.03	95.7
ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС		6,565,775.03	-6,565,775.03	
Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		6,565,775.03	-6,565,775.03	
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9,751,700.00	00.00	9,751,700.00	
Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9,251,700.00	00.00	9,251,700.00	
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	500,000.00	00.00	500,000.00	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	259,529.03	-259,529.03	
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	41,328,715.71	-41,328,715.71	
АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	24.00	24.00	-	

Удирдах ажилтан	01.00	01.00	-	
Гүйцэтгэх ажилтан	15.00	15.00	-	
Үйлчлэх ажилтан	08.00	08.00	-	
Гэрээт ажилтан	00.00	00.00	-	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
Төсвийн гүйцэтгэлийн нэмэлт тайлан байхгүй

3. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ТОДРУУЛГА

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Байгууллагын үйл ажиллагааны чиглэл, зорилго, зорилтын талаар

Хөвсгөл аймгийн Ханх сумын эрүүл мэндийн төв нь эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний чиглэлээр үйл ажиллагаа явуулдаг. Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний тэгш байдал хүртээмж чанар, аюулгүй байдлыг хангасан үйлчилгээний стандарт, эмнэлгийн мэргэжилтний ёс зүйг чандлан сахидаг чадварлаг эмч, мэргэжилтэн бүхий төрийн үйлчилгээг төлөвшүүлэх зорилго тавьсан байна.

Ханх сум эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Иргэдийг эрт илрүүлэгт хамруулах
- Эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй үзүүлэх
- Үйлчлүүлэгчдэд болон эмч ажилчдад ээлтэй орчин бүрдүүлэх, хүний нөөцийн чадавхыг нэмэгдүүлж тасралтгүй байдлыг хангах

3.2 Байгууллагын гадаад, дотоод орчин

Байгууллагын үйл ажиллагаа явуулж буй хууль эрх зүйн орчны талаар

Монгол Улсын Их Хурлаас 2020 оны 8 дугаар сард эрүүл мэндийн салбарын багц хуулиудад нэмэлт, өөрчлөлт оруулж, эрүүл мэндийн даатгалын цогц шинэчлэл хийх, стратегийн худалдан авалтыг бий болгох эрх зүйн орчин бүрдүүлсэн. Шинэчлэлийн хүрээнд 2022 онд эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээ бүрийн өртөг, зардлыг шинэчлэн тооцож, эрүүл мэндийн байгууллагуудыг үзүүлсэн тусламж, үйлчилгээний гүйцэтгэлээр нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлж байна. Үүнтэй холбогдуулан Эрүүл мэндийн даатгалын үндэсний зөвлөлийн 2022 оны 01 дүгээр сарын 28-ны өдөр батлагдсан[1] 01,02 дугаар тогтоол, 2022 оны 4 дүгээр сарын 5-ны өдөр батлагдсан[2] тогтоолуудаар эрүүл мэндийн даатгалын багцын төлбөр хураамжийг нэмэгдүүлэн нэг иргэнд ногдох нормативаар, үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ гэсэн арга хэмжээгээр санхүүжилтийг олгож байна.

Тайлант хугацаанд байгууллагын үйл ажиллагаа, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд мөрддөг хууль тогтоомж болон бодлого чиглэлд өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

1. Хөдөлмөрийн тухай хуулийн шинэчилсэн найруулга 2022 оны 1 дүгээр сарын 1-нээс хэрэгжиж эхэлсэн.
2. Төрийн бүх шатны байгууллага, нийтийн алба, тэдгээрийн үйл ажиллагаанд санхүүгийн сахилга бат мөрдүүлж, ил тод байдлыг хангах, үр ашгийг нэмэгдүүлэх, үрэлгэн байдлыг хязгаарлах хяналт тавихад чиглэсэн “Төрийн хэмнэлтийн тухай” хууль хэрэгжиж эхэлсэн.
3. Төрийн үйлчилгээний албан тушаал эрхэлдэг төрийн албан хаагчийн цалингийн доод хэмжээг Засгийн газрын 2022 оны 107 дугаар тогтоолоор тогтоосон ба 2022 оны 192 дугаар тогтоолоор эрүүл мэндийн салбараас бусад төрийн үйлчилгээний

[1] *“Жагсаалт, төлбөрийн хэмжээ, төлбөрийн арга, журам шинэчлэн батлах тухай”*
[2] “Багц, төлбөрийн хэмжээ, журам батлах тухай

байгууллага болон төрийн байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангахад туслах албан тушаалын цалингийн доод хэмжээг өөрчлөн тогтоосон байна.

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар*:* Засгийн газрын 2011 оны 311 дүгээр тогтоолоор баталсан Аж ахуйн нэгж, байгууллагын үйл ажиллагаанд дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах нийтлэг журам"-ийн дагуу Ханх сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2022 оны 02 сарын 07-ны өдрийн А/01 тоот тушаалаар дотоод хяналтын ажлын хэсгийг 4 хүний бүрэлдэхүүнтэй байгуулсан байна.

Дотоод хяналтын ажлын хэсэг нь 2022 онд хэрэгжүүлэх ажлын төлөвлөгөө батлуулан, тухайн онд нийт 2 заалт бүхий 4 арга хэмжээний хүрээнд хяналтыг хэрэгжүүлсэн байна. Дотоод хяналтаар илэрсэн зөрчлийг тухай бүр арилгаж ажилласан байна.

Харин санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтын 1, 2 үе шатны тогтолцоо бий болсон байна гэж үзлээ. ***Тухайлбал:*** Санхүүгийн үйл ажиллагаанд гүйцэтгэх удирдлага буюу эрхлэгч 1 дүгээр гарын үсэг, нягтлан бодогч 2 дугаар гарын үсэг зурж баталгаажуулж байгаа нь гүйцэтгэх удирдлагын хяналтыг хэрэгжүүлж байна.

Байгууллагын удирдлагын хэрэгжүүлж буй дотоод хяналтаас төлөвлөлтийн үе шатанд аудитад хамааралтай хяналтыг авч үзэж, гүйцэтгэх үе шатанд хяналтын сорил гүйцэтгэсний үр дүнд дотоод хяналтын үйл ажиллагааны зохион байгуулалт, хэрэгжилт *үр нөлөөтэй* байна.

Дотоод аудитын чиг үүрэг, түүний гүйцэтгэсэн ажлын талаар ойлголт олж авснаар дотоод аудитын гүйцэтгэсэн ажлыг аудитад ашиглах, дотоод аудитораас 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 дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Ханх сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан дахь ажил гүйлгээг аккруэл сууриар хөтөлж, нийтлэг зорилготой, үнэн зөв толилуулгын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.4, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлд заасан иж бүрдийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ.

Харин төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54 дүгээр зүйлийн 54.5 дахь заалтад заасан заалтын дагуу иж бүрэн ирүүлсэн.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар: Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа Хөвсгөл аймгийн Засаг даргын 2019 оны А/375 дугаар захирамжаар баталсан "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг"-ийг үйл ажиллагаандаа ашиглаж байна. Тус Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт тусгагдсан зарим журам заавар шинэчлэгдсэн, Эрүүл мэндийн салбарын байгууллагуудын төсвийн шатлалд өөрчлөлт орсонтой холбоотой нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг өөрийн байгууллагын үйл ажиллагаандаа тохируулан боловсруулах шаардлага тулгарч байна. Гэхдээ санхүү, төсөв нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаандаа УСНББОУС, Засгийн газар, Сангийн яамнаас гаргасан журам, зааврыг мөрдөж ажилласан байна.

3.4 Нягтлан бодох бүртгэлийн гол бодлого, толилуулгад гарсан өөрчлөлтүүд

Ханх сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайланг Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан "Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар"-ын дагуу бэлтгэсэн байна. Тайлант хугацаанд нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогод өөрчлөлт ороогүй байна.

Тайлант оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 117,669.9 мянган төгрөгөөр буюу 28 хувиар *өссөн* байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	259.3	41,328.7	41,069.2
Авлага	4,084.3	8,402.3	4,318.0
Бараа материал	46,021.3	106,432.4	60,411.3
Үндсэн хөрөнгө	368,669.2	380,540.9	11,871.7
Нийт хөрөнгө	**419,034.4**	**536,704,3**	**117,669.9**
Өр төлбөр	0	5,972,2	
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	288,330.8	288,330.8	0
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**419,034.4**	**536,704,3**	**117,669.9**

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгө данснуудад өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

1. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө данс 41,069.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь улсын төсвөөс хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүйтэй холбоотой байна.
2. Бараа материал данс өмнөх оноос 60,411.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, бичиг хэргийн материал, аж ахуйн материал, сэлбэг хэрэгсэл, барилгын засварын материал, хүнсний материал, бусад хангамжийн материалын нөөц бүрдүүлэлттэй холбоотой байна.
3. Үндсэн хөрөнгө данс 11,871.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 48,315.9 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн төсвийн хөрөнгөөр 36,797.9 мянган төгрөг, үнэ төлбөргүй буюу улсын төсөв, орон нутгийн төсвөөс 11,518.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн ба 25,279.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийн элэгдлийн зардалтай холбоотой байна.

Өмнөх оны эрүүл мэндийн даатгалаас авах авлага 3,939.1 мянган төгрөгийн бүрэн барагдуулсан боловч тайланд онд 8,402.3 мянган төгрөгийн авлага, 5,972.2 мянган төгрөгийн байгууллагад өглөг үүсгэсэн байна.

3.5 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.

3.5.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2022 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг улсын төсвөөс 589,535.2 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 34,531.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авахаар төлөвлөсөн. Нийт зарлагыг 624,066.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид 2021 оны 07-р сарын 06-ны өдөр хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 34,531.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 629,920.1 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс орлого бүрдүүлсэн байна.

Гүйцэтгэлээр эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 588,591.4 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үйл ажиллагааны орлого төвлөрүүлээгүй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 623,122.8 мянган төгрөг буюу 97.52 хувьтай байна. Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4 дүгээр улирлын гүйцэтгэлийн санхүүжилт 2022 оны 12 сарын

25-ны өдөр төрийн сангийн харилцах дансанд орж ирсний улмаас төлөвлөгөөнд тусгаж зардлын эрхийг нээлгээгүй байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний төлөвлөгөө, гүйцэтгэл

/мянган төгрөгөөр/

д/д	Хөтөлбөр, арга хэмжээ	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
1	Нэг иргэнээр тооцсон нормативаар	355,360.1	321,785.8	33,574.3	90.55%
2	Үндсэн тусламж үйлчилгээ	265,308.3	257,553.9	7,754.4	97.07%
3	Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	9,251.7	9,251.7	0.00	100%
4	Орон нутгийн сангийн санхүүжилт	21,324.0	21,324.0	0.00	100%
5	Нийтлэг үйлчилгээ	13,207.4	13,207.4	0.00	100%
	Дүн	664,451.5	623,122.8	41,328.7	97.52

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

3.5.3 Нэмэлт төсөв

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

2021 оны жилийн эцсийн нэмэлт санхүүжилтийн дансны эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах авлагын үлдэгдэл 3,939.1 мянган төгрөгийг барагдуулж нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдлийг улсын төвийн харилцах данс руу бичилт хийж тайлагнасан байна.

3.5.4 Төсөл хөтөлбөрийн үе шат, хүрэх үр дүн

2022 онд гадаад, дотоодын эх үүсвэрээр ямар нэгэн төсөл хөтөлбөр хэрэгжээгүй байна.

4. АУДИТЫН ТАЙЛАН

4.1 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 Ханх сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд аудит хийгдэх байгууллага, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал, аудитаар илрүүлсэн буруу илэрхийлэл, түүнийг шийдвэрлэсэн байдал, дараагийн аудитаар анхаарах асуудал болон аудиторын дүгнэлт, дүгнэлтийн үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав. Мөн байгууллагын үйл ажиллагааг сайжруулах шилэн данс хэмнэлтийн хуультай холбоотой өгсөн зөвлөмжүүдийг тусгасан болно.

Аудитыг Хаан соёмбо аудитын ХХК-ийн захирал Х.Диймаа, аудитын менежер Л.Магсаржалам нар гүйцэтгэж, хяналтыг Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Г.Ичинхорлоо, аудитын менежер Б.Тэгшдэлгэр, Хөвсгөл аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга, Тэргүүлэх аудитор А.Эрдэнэбаатар нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Ханх сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 02 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын дүнг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг "дунд" гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 756,443.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 15,128.9 мянган төгрөгөөр тогтоосныг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

4.3 Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хэрэгжилт

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор байгууллага Тэргүүн дэд, дэд, орлогч дарга, тээврийн хэрэгсэл, албан тасалгаа, дүрэмт хувцас, албан томилолт, нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж, бусад хангамж, цахим худалдан авалт, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдэд хориглосон зарим асуудал, Төсвийн байгууллага, төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээдийн авч хэрэгжүүлэх арга хэмжээний нийт 29 асуудлаар хяналтыг хэрэгжүүлэхэд зөрчилтэй зүйл илрээгүй болно.

4.4 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан байна.

Байгууллагын 2022 оны санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийн нийцлийн асуудлыг авч үзсэн бөгөөд аудитын санал дүгнэлтэд хамруулан үзээгүй болно.

4.4.1 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.

Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ мэдээлээгүй 101.254.6 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дах заалтыг зөрчсөн байна.

4.4.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

Нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийн түвшинд хэрэгжүүлсэн горим сорилд үндэслэн шилэн дансанд байршуулсан мэдээлэл нь шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийн холбогдох заалттай бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд шалгасан зүйлийг холбогдох шалгуурт нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Хөвсгөл аймгийн Ханх сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайланд завсрын аудит хийгдээгүй болно.

4.5.2 Өмнөх аудитын мөрөөр авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээний үр дүн

Өмнөх аудитаар 788,300.0 мянган төгрөгийн 21 алдаа зөрчил илэрснээс, 410,000.0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 378,300.0 мянган төгрөгийн шилэн дансны хугацаа хоцроосон, Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй зөрчилд 1 албан шаардлага, анхан шатны баримт, төлбөрийн е баримттай холбоотой 1 зөвлөмж өгсөн байна. Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байна.

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийг гүйцэтгэлд суурилж олгож байгаагаас шалтгаалан, санхүүжилтийн орлого нэмэгдэж ирснээр дахин эм, багаж тоног төхөөрөмжийн тендер зарлаж, худалдан авалт хийх шаадлагатай байсан ч, тухайн сумын Эрүүл мэндийн төв нь 21,566.0 мянган төгрөгийн эм, 26,314.1 мянган төгрөгийн багаж тоног төхөөрөмж нийт 47,880.1мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 201,943.0 мянган төгрөгийн алдаа[3] илэрснээс аудитын явцад 15,549.5 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 186,393.5 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналд гарсан дараах алдааг залруулсан. Үүнд:

- ЭМД-аас 2021 оны ковидын авлага 3,939.1 мянган төгрөг авсан ба үүнийг 2022 оны Мөнгөн гүйлгээний орлогын тайланд тайлагнаагүй нь үнэн зөв гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Тайлант онд 5,480.4 мянган төгрөгийг хооронд гүйлгэн эдийн засгийн ангилал буруу сонгож бүртгэснийг залруулсан болно.
- Эрдэнэт медикал эмнэлэгт 2022 оны 12 дугаар сарын 26-нд эмнэлгийн ажилтан, албан хаагчдыг үзлэгт хамруулаагүй байж төсвөөс 2,630.0 мянган төгрөг шилжүүлсэн, мөн бензиний үнэ 3,500.0 мянган төгрөг шилжүүлээд шатахуунаа аваагүй нийт 6,130.0 мянган төгрөгийг балансын дансанд авлага үүсгэж аудитын хугацаанд залруулсан болно.

Аудитаар нийт 186,393.5 мянган төгрөгийн зөрчил[4] илэрснээс, 186,393.5 мянган төгрөгийн зөвлөмж өгсөн.

5.1 Төлбөрийн акт

Төлбөрийн акт тогтоогоогүй болно.

5.2 Албан шаардлага

Албан шаардлага өгөөгүй болно.

5.3 Зөвлөмж

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

1. Мөнгөн хөрөнгөтэй холбоотой холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нийгмийн эрүүл мэндийн зардал болох 1,490.0 мянган төгрөгийн материалыг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэж тайлагнасан нь Сангийн сайдын 2006.11.27-ны өдрийн 388 тоот тушаалын 1 хавсралтын 4 бүлэг "Бараа материал" хэсгийн 4.21 дахь заалт "4.21 Бараа материалыг (хангамжийн зүйлийг) худалдан авсан үед: Дт. Хангамжийн материал Кт. Мөнгөн хөрөнгө / Дансны өглөг " гэсэн заалттай нийцэхгүй байгаа ба иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:
Худалдан авсан бараа материалыг тооцооны дансаар дамжуулж зардалд бүртгэж байх.

2. Бараа материалтай холбоотой асуудал

[3] Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулах, буруу тусган илэрхийлэх, үүнд, математик үйлдлийн алдаа, НББ-ийн бодлогыг мөрдөхөд гарсан алдаа, бодит байдлыг буруу тайлбарласан /буруу ойлгосон/, хайнга хандсан /мартсан, тэмдэглээгүй орхисон/,

[4] Хүчин төгөлдөр үйлчилж буй хууль тогтоомжид харшлах байгууллага, түүний удирдлага, байгууллагад ажилладаг бусад хувь хүний санаатай болон санамсаргүй үйлдэл, эс үйлдэл.

Илрүүлэлт:

Хүнсний материалыг сарын бодит хэрэглээнээс илүү 3,069.6 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.1.төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах; гэсэн заалтыг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг их хэмжээгээр нөөцөлж, үр ашиггүй зардал гаргахгүй байх

3. Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацааны зардлыг түүвэрлэн үзэхэд цахим төлбөрийн /е–баримт/ баримтгүй 80,579.3 мянган төгрөгийн ажил гүйлгээг нягтлан бодох бүртгэлд бүртгэж тайлагнасан байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 дахь заалттай нийцэхгүй байгаа ба иж бүрэн байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Аж ахуйн нэгж, байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ төлбөрийн е баримтаар баталгаажуулж анхан шатны баримт бүрдүүлж ажиллах

4. **Шилэн данстай холбоотой асуудал**

Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ мэдээлээгүй 101.254.6 мянган төгрөгийн 3 гүйлгээ мэдээлээгүй байгаа нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дах заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:
Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд мэдээллийг цаг хугацаанд иж бүрэн оруулах.

Зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2023 оны 09 дугаар сарын 01-ний өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үнэээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаа гүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЭМД-аас 2021 оны ковидын авлагыг Мөнгөн гүйлгээний орлогын тайланд зөрүүтэй тайлагнасан	1	3,939.1			1	3,939.1	1	3,939.1				
хөрөнгө биетээр байхгүй, харилцагч байгууллагатай авлага өглөгийн тооцоо хийгээгүй	1	6,130.0			1	6,130.0	1	6,130.0				
Эдийн засгийн ангиллыг буруу сонгосон	1	5,480.4			1	5,480.4	1	5,480.4				
Дүн	3	15,549.5			3	15,549.5	3	15,549.5				

Эдийн засгийн ангиллыг буруу сонгосон	1	5,480.4			1	5,480.4	1	5,480.4				
Дүн	3	15,549.5			3	15,549.5	3	15,549.5				

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Бараа материалыг тооцооны дансаар дамжуулаагүй	1	1,490.0					1	1,490.0				
Сарын бодит хэрэглээнээс илүү материал бэлтгэсэн	1	3,069.6					1	3,069.6				
Е баримтгүй гүйлгээ хийсэн	1	80,579.3					1	80,579.3				
Дүн	3	85,138.9					3	85,138.9				

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс					
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
6.4.5 Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ мэдээлээгүй байна.	1	101,254.6					1	101,254.6
Дүн	1	101,254.6					1	101,254.6

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО: IV/24

АУДИТОР Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ Х.ДИЙМАА ОГНОО:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Л.МАГСАРЖАЛАМ ОГНОО: