ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ХӨА-2023/61/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

______________________ № ____________________

танай _______________ -ны № ______________ -т

ХӨВСГӨЛ АЙМГИЙН ЭРДЭНЭБУЛГАН
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Д.ЛХАГВАСҮРЭН 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 Эрдэнэбулган 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.

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 47,243.3 мянган төгрөгийн зарцуулагдаагүй үлдэгдэлтэй байна.

Аудитын гол асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийг гүйцэтгэлд суурилж олгож байгаагаас шалтгаалан, санхүүжилтийн орлого нэмэгдэж ирснээр дахин эмийн тендер зарлаж, худалдан авалт хийх шаадлагатай байсан ч, тухайн сумын Эрүүл мэндийн төв нь 25,354.2 мянган төгрөгийн эмийн шууд худалдан авалт хийсэн, нийгмийн эрүүл мэндийн зардал болох 7,067.3 мянган төгрөгийн материалыг бараа материалын дансаар дамжуулахгүй шууд зардалд бүртгэсэн, хүнсний материалыг сарын бодит хэрэглээнээс илүү хэмжээгээр 2,768.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн байна.

Бусад асуудлын хэсэг

Тус байгууллага нь 2022 онд 6 зорилтын хүрээнд 47 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөж 80.6 хувийн гүйцэтгэлтэй ажилласан.

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

/төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**141,516,897.68**	**158,733,851.35**
31	**МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ**	00.00	47,243,030.00
311	**Кассанд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	00.00
312	**Банкинд байгаа бэлэн мөнгө**	00.00	47,243,030.00
3121	**Төгрөг**	00.00	47,243,030.00
31211	Төрийн сангийн харилцах	00.00	47,243,030.00
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	00.00	00.00
33	**АВЛАГА**	56,251,900.00	00.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	00.00
33200	Төлбөртэй үйлчилгээний авлага	00.00	00.00
335	**Бусад авлага**	56,251,900.00	00.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	56,251,900.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	85,264,997.68	111,490,821.35
351	**Түүхий эд материал**	44,038,386.65	23,609,300.60
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,510,470.00	00.00
35130	Эм боох материал	29,527,916.65	23,609,300.60
354	**Хангамжийн материал**	37,872,936.03	87,881,520.75
35410	Бичиг хэргийн материал	1,321,388.00	3,634,026.00
35420	Аж ахуйн материал	17,791,990.00	45,284,707.36
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	1,462,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	8,285,362.00	18,477,677.00
35450	Барилгын засварын материал	1,822,000.00	2,042,000.00
35460	Хүнсний материал	3,554,391.03	9,569,130.38
35470	Бусад хангамжийн материал	8,451,480.00	7,411,480.01
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**273,539,669.55**	**249,897,001.76**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	273,539,669.55	249,897,001.76
392	**Биет хөрөнгө**	247,481,711.29	223,839,043.50
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	138,010,620.00	138,010,620.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-58,642,504.72	-76,507,672.96
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	59,250,00.00	59,250,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-21,564,166.71	-32,902,166.79
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	97,937,219.00	127,599,741.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11,927,608.14	-34,579,217.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,556,772.00	46,256,772.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,413,620.14	-18,950,698.81
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	17,650,000.00	17,650,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-375,000.00	-1,988,333.28
393	**Биет бус хөрөнгө**	26,057,958.26	26,057,958.26
39301	Програм хангамж	475,000.00	475,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-126,041.74	-126,041.74
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	25,709,000.00	22,709,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	00.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**415,056,567.23**	**408,630,853.11**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**415,056,567.23**	**408,630,853.11**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	415,056,567.23	408,630,853.11
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	195,317,795.00	195,317,795.00
51101	Өмч: - төрийн	195,317,795.00	195,317,795.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	89,134,366.23	82,708,562.11

51210	Өмнөх үеийн үр дүн	89,134,366.23	89,134,366.23
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-6,425,714.12
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	134,604,406.00	134,604,406
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**415,056,567.23**	**408,630,853.11**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**670,567,510.97**	**658,987,725.31**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**229,057,150.97**	**76,084,745.31**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	229,057,150.97	76,084,745.31
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**143,528,560.00**	**582,902,980.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	297,981,800.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	11,142,700.00	1,351,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	111,142,700.00	1,351,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	15,575,000.00	40,106,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,575,000.00	40,106,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	16,810,860.00	541,445,280.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	16,810,860.00	541,445,280.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**550,703,992.39**	**665,413,439.43**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**550,703,992.39**	**665,413,439.43**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	528,611,992.39	665,173,439.39
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	265,054,495.00	388,422,800.00
210101	Үндсэн цалин	175,026,441.00	220,135,034.05
210102	Нэмэгдэл	39,450,236.00	112,024,119.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	740,115.00	4,042,267.33
210104	Урамшуулал	16,230,000.00	11,662,979.62
210105	Гэрээт ажлын хөлс	33,607,703.00	40,558,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	36,876,346.00	48,553,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,536,982.00	34,296,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,585,500.00	3,564,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,876,020.00	2,851,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	716,680.00	712,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,162,164.00	7,128,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	4,324,265.00	13,797,685.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	640,065.00	787,323.00
210302	Түлш, халаалт	3,684,200.00	13,010,362.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,138,831.00	41,855,861.99
210401	Бичиг хэрэг	1,448,044.00	3,036,566.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,663,960.00	28,325,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,971,342.00	2,380,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	00.00	632,450.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,055,485.00	7,481,545.99
2105	**Нормативт зардал**	167,577,861.83	94,466,102.65
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	161,225,117.85	88,912,342.00
210502	Хоол, хүнс	6,352,743.98	7,553,760.65
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,625,600.00	4,696,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	500,000.00
210604	Урсгал засвар	1,625,600.00	4,196,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	1,604,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,604,100.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,013,000.00	2,705,400.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	1,138,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	1,074,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,000.00	40,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,000.00	237,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,000.00	41,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	174,900.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,001,593.56	67,072,489.79
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,132,200.00	7,067,300.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	28,869,393.56	60,005,189.79
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	20,092,000.00	00.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	20,092,000.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	20,092,000.00	00.00
21034	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	240,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	240,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**119,863,518.58**	**-6,425,714.12**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**119,863,518.58**	**-6,425,714.12**

СТ-2А

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**651,577,730.00**	**639,154,880.00**
	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		56,251,900.00
1200045	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		56,251,900.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**651,577,730,00**	**582,902,980.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	409,249,500.00	00.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	200,371,400.00	1,351,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	200,371,400.00	1,351,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,000,000.00	40,106,700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,000,000.00	40,106,700.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	19,956,830.00	541,445,280.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	19,956,830.00	541,445,280.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**621,002,665.00**	**584,161,850.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**621,002,665.00**	**584,161,850.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**564,210,665.00**	**583,921,850.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	357,374,055.00	388,422,800.00
210101	Үндсэн цалин	190,016,600.00	220,135,034.05
210102	Нэмэгдэл	111,469,600.00	112,024,119.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,415,855.00	4,042,267.33
210104	Урамшуулал	16,230,000.00	11,662,979.62
210105	Гэрээт ажлын хөлс	35,242,000.00	40,558,400.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,009,300.00	48,553,000.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	33,663,200.00	34,296,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,585,500.00	3,564,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,875,020.00	2,851,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	716,680.00	712,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,168,900.00	7,128,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,214,935.00	21,600,000.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	853,658.00	787,323.00
210302	Түлш, халаалт	15,145,342.00	20,812,677.00
210303	Цэвэр, бохир ус	215,935.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	41,695,168.00	46,040,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,496,386.00	3,132,704.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,671,600.00	30,715,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,571,942.00	2,380,000.00
210404	Ном хэвлэл	330,000.00	
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,000,000.00	1,613,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,625,240.00	8,198,996.00
2105	**Нормативт зардал**	73,674,707.00	52,852,150.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,148,923.00	37,533,650.00
210502	Хоол, хүнс	7,525.784.00	13,568,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,000,000.00	1,750,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,200,000.00	12,860,100.00
210601	Багаж хэрэгсэл	1,130,000.00	
210602	Тавилга	570,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	5,500,000.00
210604	Урсгал засвар	3,500,000.00	7,360,,100.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,500,000.00	1,604,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,500,000.00	1,604,100.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,354,000.00	4,921,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,321,000.00	1,138,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	850,000.00	1,074,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	96,000.00	40,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	48,000.00	237,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	19,000.00	41,000.00
210807	Газрын төлбөр	20,000.00	174,900.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,000,000.00	2,616,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,188,500.00	7,067,300.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,188,500.00	7,067,300.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**56,792,000.00**	**00.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	56,792,000.00	00.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	56,792,000.00	00.00
21034	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	00.00	240,000.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	240,000.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**30,575,065.00**	**54,993,030.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**30,575,065.00**	**7,750,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**30,575,065.00**	**7,750,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	**30,575,065.00**	7,750,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	**30,575,065.00**	7,750,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	-30,575,065.00	**-7,750,000.00**
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	47,243,030.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	47,243,030.00

СТ-4А

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2021 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	00.00	00.00	00.00	00.00
C08	**2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**195,317,795.00**	**130,604,406.00**	**89,134,366.23**	415,056,567.23
D01	**2022 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**195,317,795.00**	**130,604,406.00**	**89,134,366.23**	415,056,567.23
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**195,317,795.00**	**130,604,406.00**	**89,134,366.23**	415,056,567.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-6,425,714.12	-6,425,714.12
D09	**2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**195,317,795.00**	**130,604,406.00**	**82,708,652.11**	408,630,853.11

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
2	**I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	592,790,100.00	591,671,850.00	1,118,250.00	99.8
21	**УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН**	592,790,100.00	591,671,850.00	1,118,250.00	99.8
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	592,790,100.00	591,671,850.00	1,118,250.00	99.8
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	388,422,800.00	388,422,800.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	206,937,500.00	220,135,034.05	(13,197,534.05)	106.4
210102	Нэмэгдэл	106,246,400.00	112,024,119.00	(5,777,719.00)	105.4
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	4,184,000.00	4,042,267.33	141,732.67	96.6
210104	Урамшуулал	32,876,500.00	11,662,979.62	21,213,520.38	35.5
210105	Гэрээт ажлын хөлс	38,178,400.00	40,558,400.00	(2,380,000.00)	106.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	48,553,000.00	48,553,000.00	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	34,296,000.00	34,296,000.00	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,564,300.00	3,564,300.00	-	100.0
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,851,300.00	2,851,300.00	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	712,900.00	712,900.00	-	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,128,500.00	7,128,500.00	-	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	21,600,000.00	21,600,000.00	-	100.0
210301	Гэрэл цахилгаан	3,000,000.00	787,323.00	2,212,677.00	26.2
210302	Түлш, халаалт	18,000,000.00	20,812,677.00	(2,812,677.00)	115.6
210303	Цэвэр, бохир ус	600,000.00	-	600,000.00	-
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,040,500.00	46,040,500.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	2,216,500.00	3,132,704.00	(916,204.00)	141.3
210402	Тээвэр (шатахуун)	30,715,300.00	30,715,300.00	-	100.0
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	4,341,000.00	2,380,000.00	1,961,000.00	54.8
210404	Ном, хэвлэл	137,500.00	-	137,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,613,500.00	1,613,500.00	-	100.0
210405	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	7,016,700.00	8,198,996.00	(1,182,296.00)	116.8
2105	**Нормативт зардал**	53,555,900.00	52,852,150.00	703,750.00	98.7
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	38,187,400.00	37,533,650.00	653,750.00	98.3
210502	Хоол, хүнс	13,568,500.00	13,568,500.00	-	100.0

210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	1,800,000.00	1,750,000.00	50,000.00	97.2
2106	**Эд хогшил худалдан авах**	20,850,100.00	20,610,100.00	240,000.00	98.8
210602	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,750,000.00	7,750,000.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	5,500,000.00	5,500,000.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	7,600,100.00	7,360,100.00	240,000.00	96.8
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,604,100.00	1,604,100.00	-	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,604,100.00	1,604,100.00	-	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр**	5,050,200.00	4,921,900.00	128,300.00	97.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,225,300.00	1,138,000.00	87,300.00	92.9
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	1,104,000.00	1,074,000.00	30,000.00	97.3
210803	Даатгалын үйлчилгээ	40,000.00	40,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	237,500.00	237,500.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	52,000.00	41,000.00	11,000.00	78.8
210807	Газрын төлбөр	174,900.00	174,900.00	-	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	2,216,500.00	2,216,500.00	-	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	7,113,500.00	7,067,300.00	46,200.00	99.4
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,113,500.00	7,067,300.00	46,200.00	99.4
1	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	592,790,100.00	638,914,880.00	(46,124,780.00)	107.8
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	40,106,700.00	39,866,700.00	240,000.00	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	40,106,700.00	39,866,700.00	240,000.00	100.0
1340	НД-ЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	551,332,400.00	597,697,180.00	(46,364,780.00)	122.5
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	551,332,400.00	597,697,180.00	(46,364,780.00)	122.5
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,351,000.00	1,351,000.00	00.00	2.1
131101	Дээд шатны төсвийн захирагчаас төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,351,000.00	1,351,000.00	00.00	15.6
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-	-	-
2	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	47,243,030.00	(47,243,030.00)	-
	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1	1	-	-
	АЖИЛЛАГСДЫН ТОО	21.00	21.00	-	100.0
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	-	100.0
	Үйлчлэх ажилтан	4.00	4.00	-	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлт төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан байхгүй.

3. Аудитын тайлан

3.1 Байгууллага, түүний үйл ажиллагаа

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын эрүүл мэндийн төв нь 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.

Эрдэнэбулган сумын эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

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

Байгууллагын дотоод хяналтын талаар: Эрдэнэбулган сумын Эрүүл мэндийн төвийн даргын 2022 оны 02 сарын 10-ны өдрийн А/11 тоот тушаалаар дотоод хяналтын багийг 5 хүний бүрэлдэхүүнтэй баталсан ба дотоод хяналт шалгалтыг зохион байгуулах журмыг хавсралтаар баталсан. Дотоод хяналтын баг нь 2022 онд 3 заалт бүхий 8 ажлын төлөвлөгөө гаргаж графикт хяналт шалгалтыг зохион байгуулж ажилласан байна.

Дотоод хяналтын баг нь үйл ажиллагааны жилийн төлөвлөгөө гарган, улирлад нэг удаа хяналт хийж, тайланг удирдлагын багт танилцуулж шийдвэрлүүлдэг ба төлөвлөгөө, гүйцэтгэл, тайлагналыг баримтжуулсан байна.

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

Харин санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод хяналтын 1, 2 үе шатны тогтолцоо бий болсон байна гэж үзлээ. Тухайлбал: Санхүүгийн үйл ажиллагаанд гүйцэтгэх удирдлага буюу дарга 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.

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 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 бүрдлийн дагуу бэлтгэж толилуулсан байна гэж үзлээ. Төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг мөнгөн сууриар бэлтгэж, Төсвийн тухай хуулийн 54.5 дахь заалтын дагуу иж бүрэн гаргаж ирүүлсэн.

Байгууллагын мөрдөж буй нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийн талаар: Эрдэнэбулган сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2019 онд Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг байгууллагын хэмжээнд боловсруулж байгууллагын даргаар батлуулсан баримт бичгийг 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

Эрдэнэбулган 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 6,425.7 мянган төгрөгөөр буюу 1.5 хувиар буурсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/сая төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	00.00	47,243.0	-47,243.0
Авлага	56,251.9	0.0	56,251.9
Бараа материал	85,265.0	111,490.8	-26,225.8
Үндсэн хөрөнгө	273,539.7	249,897.0	23,642.7
Нийт хөрөнгө	**415,056.5**	**408,630.8**	**6,425.7**
Өр төлбөр	0	0	0
Засгийн газрын хувь оролцоо /Эздийн өмч/	415,056.5	408,630.8	6,425.7
Өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө/өмчийн дүн	**415,056.5**	**408,630.8**	**6,425.7**

Дээрх хүснэгтээс харахад мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө данс өмнөх оноос нэмэгдэж, авлагын данс буурсан үзүүлэлттэй байна. Үүнд:

1. Тайлант онд мөнгөн хөрөнгө данс 47,243.0 мянган төгрөгөөр үлдэгдэл нь эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4 багц буюу сэргээн засах, оношилгоо шинжилгээ, өрхийн эмчилгээ, гэрээр сувилахуйн санхүүжилт, үндсэн тусламж үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтээ төлөвлөсний дагуу хүлээн авсан санхүүжилтийн зарцуулагдаагүй үлдэгдлийг буцаан төвлөрүүлээгүй нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.
2. Бараа материал данс өмнөх оноос 26,225.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь корона вирусын үеийн бэлэн байдлын нөөц бүрдүүлэлттэй холбоотой үлдэгдэл гол нөлөөг үзүүлсэн байна.
3. Үндсэн хөрөнгө данс 23,642.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 36,362.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр эмнэлгийн багаж, тоног төхөөрөмж 7,750.0 мянган төгрөг, Дээд шатны төсөв захирагчаас үнэ төлбөргүй эмнэлгийн тоног төхөөрөмж 28,612.5 мянган төгрөгийн хөрөнгүүдийг тус тус орлогод авсантай холбоотой 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 Эрүүл мэндийн даатгал 515,800.5 мянган төгрөг, Орон нутгийн төсвөөс санхүүжилт 60,106.7 мянга төгрөгийн санхүүжилт авахаар тооцсон. Нийт зарлагыг 575,907.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид 2021 оны 07 сарын 08 өдөр хүргүүлсэн байна.

3.5.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Орон нутгийн санхүүжилтийг тайлант онд 30,581.4 мянган төгрөгөөр *бууруулж* тодотгосон байна. Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр Эрүүл мэндийн даатгалаас гүйцэтгэлээр 597,697,2 мянган төгрөг, Орон нутгийн урсгал санхүүжилт 40,106.7 мянган төгрөгийг тус тус үйл ажиллагааны орлого бүрдүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 639,553.1 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь үндсэн үйл ажиллагааны зардлын төсвийг 47.243.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнасан 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	312,901.8	312,439.3	462.5	99,8%
2	Үндсэн тусламж үйлчилгээ	238,430.6	285.896.1	-47,465.5	99,8%
3	Дээд шатны төсвөөс хуваарилсан	1,351.0	1,351.0	0	100%
4	Төрийн байгууллагын тогтмол зард	24,200.1	23,960.1	-240.0	99%
5	Нийтлэг үйлчилгээ	15,906.6	15,906.6	0	100%
	Дүн	592,790.1	639,553.1	-47,243.0	

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

Орон нутгийн төсвөөс цалин хөлс 14,139.2 ажил олгогчоос нийгмийн даатгал төлөх шимтгэлд 1,767,4 мянган төгрөг, гэрэл цахилгааны зардал 787,3 мянган төгрөг, Түлш халаалтын зардал 20,812.7 мянган төгрөг, урсгал засвар 2,360.1 мянган төгрөг нийт 39,866.7 мянган төгрөг тус тус зарцуулсан 240.0 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж 0,0 үлдэгдэлтэй байна.

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 авлагын үлдэгдэл 36,781.3 мянган төгрөгийг барагдуулж нэмэлт санхүүжилтийн дансыг хааж, үлдэгдлийг төрийн сангийн харилцах данс руу хааж бичилт хийж тайлагнасан байна.

Нэмэлт төсвийн тайланг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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 Эрдэнэбулган **Эрүүл мэндийн төв**ийн 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.

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

Эрдэнэбулган сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Хаан соёмбо аудит ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 23-ны өдрийн 04 дугаар албан бичгээр ирүүлсэн байна.

4.2 Материаллаг байдал

Төлөвлөлтийн болон гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2 сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэлийг “бага” гэж үнэллээ.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2021 оны Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 550,704.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11,014.1 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 70 буюу 7,709.9 мянган төгрөгөөр тогтоосон.

Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг 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.

Төрийн хэмнэлтийн тухай хууль хэрэгжиж эхэлсэнтэй холбоотойгоор тус байгууллага 47,243.0 мянган төгрөгийг хэмнэж ажилласан байна.

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 93,532.4 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ мэдээлээгүй, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээний дүн зөрүүтэй 17,280.8 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ нийт 110,813.2 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ мэдээлээгүй буюу зөрүүтэй мэдээлсэн нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.5 дах заалтыг зөрчсөн тул аудитаар зөвлөмж хүргүүллээ.

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 нийцсэн гэж дүгнэлээ.

4.5 Завсрын аудитын үр дүн, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

4.5.1 Завсрын аудитын талаар

Хөвсгөл аймгийн Эрдэнэбулган 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 Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн урсгал төсвийн санхүүжилтээс ТЕЗ-ийн шийдвэргүй суудлын автомашин 20,000.0 мянган төгрөгөөр худалдан авсан тул албан шаардлага, мөн эрүүл мэндийн төв шинэчилсэн нэр солиогүй, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах талаар 2 зөвлөмжийг өгч, тайлант онд бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

/мянган төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх аудитын үзүүлэлт		Биелэлт		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	1	20,000.0	1	20,000.0	100
Зөвлөмж	2	0	2	0	100
Нийт дүн	3	20,000.0	3	20,000.0	100

4.6 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас авах санхүүжилтийг гүйцэтгэлд суурилж олгож байгаагаас шалтгаалан, санхүүжилтийн орлого нэмэгдэж ирснээр дахин эмийн тендер зарлаж, худалдан авалт хийх шаадлагатай байсан ч, тухайн сумын Эрүүл мэндийн төв нь 25,354.2 мянган төгрөгийн тендергүй эмийн худалдан авалт хийсэн байна.

5. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 188,367.8 мянган төгрөгийн алдаа[3] илэрснээс аудитын явцад 58,015.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 130,352.4 мянган төгрөгийн алдааг дахин давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө. Үүнд:

- ЭМД-аас 2021 оны ковидын авлага 56,251.9 мянган төгрөг авсан ба үүнийг 2022 оны Мөнгөн гүйлгээний тайланд орлогын зүйл ангийг буруу сонгож тайлагнасан нь *Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх* заалтыг зөрчсөн, үнэн зөв гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
- Тайлант онд 1,763.5 мянган төгрөгийг зардал хооронд гүйлгэн *зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2021 оны 190 дүгээр тушаалаар батлагдсан "Зардлын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар"*-ыг зөрчсөн байна.

Аудитаар нийт 130,352.4 мянган төгрөгийн зөрчил[4] илэрснээс, 130,352.4 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. Бараа материалтай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Хүнсний материалыг сарын бодит хэрэглээнээс илүү хэмжээгээр 2,768.2 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.1[5]" дахь заалтыг зөрчсөн ба эрх ба үүрэг гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Бараа материалыг их хэмжээгээр нөөцөлж, үр ашиггүй зардал гаргахгүй байх

2. Бараа материал 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.

[5] "Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах

Илрүүлэлт:

Бараа материалын орлогыг тулгахад нийт 907.1 мянган төгрөгийн анхан шатны баримт бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7 [6] гэсэн заалттай нийцээгүй ба "Иж бүрэн" байх гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Анхан шатны баримтын бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ хийж тайлагнахгүй байх

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Нийгмийн эрүүл мэндийн зардал болох 7,067.3 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 заалтыг зөрчсөн байна.

Өгсөн зөвлөмж:

Худалдан авсан бараа материалыг тооцооны дансаар дамжуулж тайлагнаж байх.

4.Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асууд

Илрүүлэлт:

Тайлант хугацааны зардлыг түүвэрлэн үзэхэд цахим төлбөрийн /е – баримт/ баримтгүй 8,796.6 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:

Анхан шатны баримтад үндэслэн нягтлан бодох бүртгэл хөтөлж тайлагнах

5. Шилэн данстай холбоотой асуудал

Илрүүлэлт:

Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээ мэдээлээгүй 93,532.4 мянган төгрөгийн 8 гүйлгээ мэдээлээгүй, 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээний дүн зөрүүтэй 17,280.8 мянган төгрөгийн 1 гүйлгээ нийт 110,813.2 мянган төгрөгийн 9 гүйлгээ мэдээлээгүй буюу зөрүүтэй мэдээлсэн 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.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 202 оны 09 дүгээр 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/

[6] "Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно."

6. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
ЭМД-аас 2021 оны ковидын авлагыг 2022 оны ЭМД-аас авсан санхүүжилт дээр нэмж Мөнгөн гүйлгээний орлогын тайланд зөрүүтэй тайлагнасан	1	56,251.9			1	56,251.9	1	56,251.9				
дансны харьцаа буруу хийгдсэн	1	1,763.5			1	1,763.5	1	1,763.5				
Дүн	2	58,015.4			2	58,015.4	2	58,015.4				

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	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бараа материал тооцооны дансаар дамжуулаагүй	1	7,067.3					1	7,067.3				
Сарын бодит хэрэглээнээс илүү материал нөөцөлсөн	1	2,768.2					1	2,768.2				
Анхан шатны баримт бүрдэл дутуу баримтаар гүйлгээ	1	907.1					1	907.1				
Е баримтгүй гүйлгээ хийсэн	1	8,796.6					1	8,796.6				
Дүн	4	19,539.2					4	19,539.2				

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	93,532.4					1	93,532.4
6.4.5 Цалингийн зардлаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлогын мөнгөн гүйлгээний илүү мэдээлсэн байна.	0	17,280.8					0	17,280.8
Дүн	1	110,813.2					1	110,813.2

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР А.ЭРДЭНЭБААТАР ОГНОО:

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Б.ТЭГШДЭЛГЭР ОГНОО:

АУДИТОР Г.ИЧИНХОРЛОО ОГНОО:

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ХААН СОЁМБО АУДИТ ХХК-ИЙН

ЗАХИРАЛ Х.ДИЙМАА

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Л.МАГСАРЖАЛАМ