



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мал эмнэлгийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн
санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДОА-2022/173/НА/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас:

www.audit.mn

Чойбалсан хот

2022 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга,

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Д.Нармандах

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: narmandakhd@audit.gov.mn

Аудитор: А.Даваасүрэн

Утас: 70003775, 88883776

Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@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	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	6
2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	9
3. Аудитын тайлан.....	10
3.1 Ерөнхий зүйл.....	10
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт	10
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал	10
3.4 Материаллаг байдал	11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга.....	11
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв.....	11
3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт	11
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг.....	12
3.8 Аудитын гол асуудал	12
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал	12
3.9.1 Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт	12
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал.....	13
4. Аудитын илрүүлэлт	13
4.1 Албан шаардлага	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн нэгтгэл	13

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
ЗГ	Засгийн газар
НА	Нотлох аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт

1. Аудитын санал дүгнэлт



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
З/ТТ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2022.02.25 № 204

танай _____-ны № _____-т

ДОРНОД АЙМГИЙН МАЛ
ЭМНЭЛГИЙН ГАЗРЫН ДАРГЫН
АЛБАН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ч.АЮУШМАА ТАНАА

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 Мал эмнэлэгийн газрын 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.

Мал эмнэлэгийн газрын 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 түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Б.БОЛОРТУУЛ

011020993

2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>482,900,568.08</u>	<u>316,903,979.04</u>
33	АВЛАГА	1,214,698.00	-
335	Бусад авлага	1,214,698.00	-
33510	Байгууллагаас авах авлага	1,214,698.00	-
34	УРЬДЧИЛГАА	-	7,200,000.00
34600	Урьдчилж гарсан зардал	-	7,200,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	481,685,870.08	309,703,979.04
351	Түүхий эд материал	438,599,799.88	274,837,386.04
35110	Тусгай зориулалттай материал	172,602,233.75	169,056,970.25
35130	Эм боох материал	265,997,566.13	105,780,415.79
354	Хангамжийн материал	27,126,070.20	20,096,593.00
35410	Бичиг хэргийн материал	2,833,175.00	3,753,675.00
35420	Аж ахуйн материал	23,415,818.20	16,102,918.00
35470	Бусад хангамжийн материал	877,077.00	240,000.00
35600	Мал амьтад	15,960,000.00	14,770,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	<u>955,424,025.37</u>	<u>1,008,873,023.87</u>
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	955,424,025.37	1,008,873,023.87
392	Биет хөрөнгө	823,752,025.44	877,498,023.94
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	567,751,054.00	567,751,054.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(44,210,862.93)	(67,375,475.13)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	305,548,323.67	305,548,323.67
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(194,195,159.45)	(211,004,011.61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	557,276,389.68	703,266,489.68
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(400,525,707.87)	(448,617,635.74)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	39,337,000.00	39,337,000.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,229,011.66)	(11,407,720.93)
393	Биет бус хөрөнгө	131,671,999.93	131,374,999.93
39301	Программ хангамж	2,280,000.00	2,280,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(608,000.07)	(905,000.07)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	130,000,000.00	130,000,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	<u>1,438,324,593.45</u>	<u>1,325,777,002.91</u>
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	<u>1,214,698.00</u>	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,214,698.00	-
413	Өглөг	1,214,698.00	-
4136	Бусад өглөг	1,214,698.00	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	1,214,698.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	<u>1,437,109,895.45</u>	<u>1,325,777,002.91</u>
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,437,109,895.45	1,325,777,002.91
512	Хуримтлагдсан үр дүн	956,986,495.16	845,653,602.62
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	933,633,069.49	956,986,495.16
51220	Тайлант үеийн үр дүн	23,353,425.67	(111,332,892.54)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	480,123,400.29	480,123,400.29
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	<u>1,438,324,593.45</u>	<u>1,325,777,002.91</u>

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	4,091,908,260.86	2,756,726,732.05
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	2,515,831,961.86	1,071,660,375.05
120	Нийтлэг татварын бус орлого	2,515,831,961.86	1,071,660,375.05
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,515,831,961.86	1,071,660,375.05
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,387,000.00	1,705,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	2,514,444,961.86	1,069,955,375.05
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,576,076,299.00	1,685,066,357.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	613,463,300.00	856,250,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	613,463,300.00	856,250,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	962,612,999.00	828,816,357.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	295,513,609.00	324,840,837.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	666,299,390.00	503,975,520.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	800,000.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	4,068,554,835.19	2,868,059,624.59
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	4,068,554,835.19	2,868,059,624.59
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	4,040,558,147.19	2,810,756,835.03
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	429,767,008.00	458,306,448.00
210101	Үндсэн цалин	429,767,008.00	340,886,310.00
210102	Нэмэгдэл	-	96,652,598.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	-	11,012,574.00
210104	Урамшуулал	-	9,754,966.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	57,765,763.00	62,800,291.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	36,811,559.00	43,499,891.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,414,769.00	4,825,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	7,780,268.00	3,860,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	796,289.00	965,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,962,878.00	9,650,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,532,844.00	14,454,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,574,700.00	3,465,600.00
210302	Түлш, халаалт	10,585,849.00	9,222,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,372,295.00	1,766,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	36,217,361.60	74,161,303.47
210401	Бичиг хэрэг	6,560,800.00	4,949,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,700,600.00	12,153,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,554,320.00	3,842,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,479,630.00	80,330.00
210408	Бараа материал акалсны зардал	6,922,011.60	53,136,273.47
2105	Нормативд зардал	2,498,354,897.89	1,122,279,398.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,498,354,897.89	1,122,139,398.62
210502	Хоол, хүнс	-	140,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,158,230.00	150,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,570,200.00	-
210604	Урсгал засвар	3,588,030.00	150,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,535,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,535,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	920,960,975.35	957,928,081.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	919,084,775.35	952,915,411.00

210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294,400.00	271,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	221,800.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	3,600,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	354,030.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	76,801,067.35	118,140,712.84
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,205,120.58	25,599,611.34
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	68,595,946.77	92,541,101.50
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,996,688.00	57,302,789.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	792,000.00	40,993,455.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	40,362,015.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	792,000.00	631,440.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,204,688.00	16,309,334.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,204,688.00	16,309,334.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	23,353,425.67	(111,332,892.54)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	23,353,425.67	(111,332,892.54)

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

ҮЗҮҮЛЭЛТ	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	0.00	480,123,400.29	933,633,069.49	1,413,756,469.78
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	480,123,400.29	933,633,069.49	1,413,756,469.78
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	23,353,425.67	23,353,425.67
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	480,123,400.29	956,986,495.16	1,437,109,895.45
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	0.00	480,123,400.29	956,986,495.16	1,437,109,895.45
Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-111,332,892.54	-111,332,892.54
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	0.00	480,123,400.29	845,653,602.62	1,325,777,002.91

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,577,463,299.00	1,686,771,357.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	1,387,000.00	1,705,000.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	1,387,000.00	1,705,000.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	1,387,000.00	1,705,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	1,387,000.00	1,705,000.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,576,076,299.00	1,685,066,357.00

1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	613,463,300.00	856,250,000.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	613,463,300.00	856,250,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	962,612,999.00	828,816,357.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	295,513,609.00	324,840,837.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	666,299,390.00	503,975,520.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	800,000.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,576,363,299.00	1,685,597,257.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,576,363,299.00	1,685,597,257.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,548,366,611.00	1,628,294,467.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	88,849,900.00	458,306,448.00
210101	Үндсэн цалин	65,164,500.00	340,886,310.00
210102	Нэмэгдэл	20,022,000.00	96,652,598.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,663,400.00	11,012,574.00
210104	Урамшуулал	-	9,754,966.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	11,994,700.00	62,800,291.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,440,700.00	43,499,891.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	888,500.00	4,825,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	710,800.00	3,860,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	177,700.00	965,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	1,777,000.00	9,650,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	15,532,844.00	14,454,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,574,700.00	3,465,600.00
210302	Түлш, халаалт	10,585,849.00	9,222,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,372,295.00	1,766,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	26,789,320.00	19,212,400.00
210401	Бичиг хэрэг	6,534,400.00	5,001,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,700,600.00	9,609,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	4,554,320.00	3,877,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	724,400.00
2105	Нормативд зардал	13,900,180.00	2,742,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,664,580.00	2,742,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,235,600.00	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,802,400.00	2,755,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,677,100.00	597,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	4,350,000.00	-
210604	Урсгал засвар	5,775,300.00	2,158,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	-	2,535,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	-	2,535,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	1,377,618,567.00	1,064,731,137.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	1,375,742,367.00	1,052,518,467.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	294,400.00	271,640.00

210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	221,800.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	400,000.00	10,800,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	354,030.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	878,700.00	755,691.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	878,700.00	755,691.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	27,996,688.00	57,302,789.56
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	792,000.00	40,993,455.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	40,362,015.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	792,000.00	631,440.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	27,204,688.00	16,309,334.56
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	27,204,688.00	16,309,334.56
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,100,000.00</u>	<u>1,174,100.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	1,100,000.00	1,174,100.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,100,000.00	1,174,100.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,100,000.00	1,174,100.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	1,100,000.00	1,174,100.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,100,000.00)</u>	<u>(1,174,100.00)</u>
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	0.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	856,250,000.00	845,101,805.44
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	856,250,000.00	845,101,805.44
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	815,253,600.00	804,108,350.44
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	467,509,900.00	458,306,448.00
210101	Үндсэн цалин	371,412,100.00	340,886,310.00
210102	Нэмэгдэл	66,912,400.00	96,652,598.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	17,185,400.00	11,012,574.00
210104	Урамшуулал	12,000,000.00	9,754,966.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	63,463,900.00	62,800,291.10
210201	Тэтгэврийн даатгал	44,163,500.00	43,499,891.10
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,825,100.00	4,825,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,860,100.00	3,860,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	965,000.00	965,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,650,200.00	9,650,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14,454,800.00	14,454,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,465,600.00	3,465,600.00
210302	Түлш, халаалт	9,222,500.00	9,222,500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,766,700.00	1,766,700.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	19,212,400.00	19,212,400.00
210401	Бичиг хэрэг	5,001,700.00	5,001,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,609,300.00	9,609,300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,877,000.00	3,877,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	724,400.00	724,400.00
2105	Нормативд зардал	2,742,600.00	2,742,600.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,742,600.00	2,742,600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,929,600.00	3,929,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,771,100.00	1,771,100.00

210604	Урсгал засвар	2,158,500.00	2,158,500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	2,535,600.00	2,535,600.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,535,600.00	2,535,600.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	240,648,900.00	239,370,920.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	228,436,100.00	227,158,250.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	600,000.00	600,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	271,700.00	271,640.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	187,000.00	187,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	10,800,000.00	10,800,000.00
210807	Газрын төлбөр	354,100.00	354,030.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	755,900.00	755,691.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	755,900.00	755,691.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	40,996,400.00	40,993,455.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	40,996,400.00	40,993,455.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	40,362,800.00	40,362,015.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	633,600.00	631,440.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	856,250,000.00	845,101,805.44
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	856,250,000.00	843,396,805.44
122005	Орон нутгийн төсвөөс	856,250,000.00	843,396,805.44
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	-	1,705,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,705,000.00
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		-
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		-

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	828,816,357.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	828,816,357.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	825,360,217.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	825,360,217.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	825,360,217.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	3,456,140.00
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,456,140.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	828,816,357.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	828,816,357.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	324,840,837.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	503,975,520.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	

3. Аудитын тайлан

3.1 Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.1-д “Төрийн аудитын байгууллага аудитын дүнд үндэслэн дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргана.” гэж заасны дагуу Мал эмнэлгийн газрын 2021 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайланг танилцуулж байна.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээд, түүний орчин, аудитад хамааралтай дотоод хяналт, нягтлан бодох бүртгэл, холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын талаар болон аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал болон аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг Хаан консалтинг аудит ХХК-ийн гүйцэтгэх захирал Э.Нандинчимэг, аудитор А.Даваасүрэн, хяналтыг ахлах аудитор Д.Нармандах, аудитын менежер И.Сэмжидмаа, газрын дарга, тэргүүлэх аудитор Б.Болортуул нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Мал эмнэлгийн газрын 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2022 оны 01 дүгээр сарын 24-ний өдрийн 24 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Байгууллагын зорилго, зорилт, үйл ажиллагааны чиглэл нь “Аймгийн мал сүргийг эрүүлжүүлэх, худалдааны чөлөөт байдлыг дэмжих, хүнсний аюулгүй байдал, хүн амын эрүүл мэндийг хамгаалах”-д оршино.

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 нөлөөтэй байна.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцээгүй боловч 2018 онд Дорнод аймгийн Засаг даргын захирамжаар батлагдсан “Дорнод аймгийн төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг”-ийг үйл ажиллагаандаа мөрдөн ажиллаж байна.

Тус байгууллага нь хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын нэгжгүй бөгөөд хяналтыг байгууллагын удирдлага хэрэгжүүлэн ажилладаг байна.

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.

Мал эмнэлгийн газрын 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 2020 төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаас сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл дунд гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшинг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны батлагдсан төсөвт зардлын дүн 587.6 сая төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11.7 сая төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 75 хувиар буюу 8.8 сая төгрөгөөр тогтоосон.

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

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Урьдчилж гарсан зардлын данс 7.2 сая төгрөгийн үлдэгдэл нь гэрээний дагуу шилжүүлсэн бараа, ажил үйлчилгээний төлбөр байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 309.7 сая төгрөг болж 171.9 сая төгрөгөөр буурсан бараа материалын зарцуулалттай холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,748.1 сая төгрөг болж 145.9 сая мянган төгрөгөөр өссөн байна. Үндсэн хөрөнгийн данс нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 127.3 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмж, худалдан авсан 18.6 сая төгрөгийн тоног төхөөрөмжөөр нэмэгдсэн байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1,335.1 сая төгрөгөөр буурсан байна. Энэ нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал өмнөх оноос буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 1,200.4 сая төгрөгөөр буурсан нь бараа, ажил үйлчилгээний зардал буурсантай холбоотой байна.

3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв

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

3.6.1 Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 856.2 сая төгрөгөөр, нийт зарлагыг 856.2 сая төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 856.2 сая төгрөгийн төсөв баталснаас 856.2 сая төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Гүйцэтгэлээр орон нутгийн төсвөөс 856.2 сая төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 1.7 сая төгрөг, нийт 857.9 сая төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд бүрэн зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 845.1 төгрөг буюу 98.5 хувийн гүйцэтгэлтэй буюу 12.8 сая төгрөгийн татан төвлөрүүлэлт хийсэн 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.

Дорнод аймгийн дээд шатны төсвийн захирагчаас 503.9 сая төгрөг, Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 324.8 сая төгрөг, нийт 828.8 сая төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил гүйлгээний хөлсөнд 825,360.2 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос зарцуулж, 3.4 сая төгрөгийг татан төвлөрүүлэлт хийсэн байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Байгууллага үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал үүсээгүй байна.

3.8 Аудитын гол асуудал

Тайлант үеийн санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх ажил гүйлгээ, үйл явдал гараагүй байна.

3.9 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 тайлангийн аудитын санал дүгнэлтээс тусад нь салгах ёстой гэж заасан байна.

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.

Аудитаар тус хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийн давхардал, ач холбогдол, үр нөлөөг харгалзан дараах 10 төрлийн мэдээллийг Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудаст ил тод байршуулсан эсэхийг хамруулан шалгалаа.

Мал эмнэлгийн газар нь 2021 онд Шилэн дансны мэдээллийн тулгалтаар цахим хуудсанд 3 мэдээллийг хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Иймд Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.3-т “Тогтоосон хугацаанд тогтмол шуурхай оруулж байх” гэж заасны дагуу мэдээллийг хуульд заасан хугацаанд мэдээлж байх зөвлөмж өгсөн.

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 тогтоомжийн холбогдох заалттай нийцээгүй байна гэж дүгнэлээ.

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 3 албан шаардлагыг бүрэн хэрэгжүүлсэн байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Өөрийн орлогын төлөвлөгөөг хэрэгжүүлсэн байдал, малчдад үзүүлсэн урьдчилан сэргийлэх тарилга үйлчилгээний зарцуулалтыг дараагийн аудитаар авч үзнэ.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 3.8 сая төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3.8 сая төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага өгсөн.

4.1 Албан шаардлага

1. Тайлант онд 2 байгууллагаас 0.7 сая төгрөгийн худалдан авалтын НӨАТ-ын төлбөрийн баримт гаргуулан аваагүй байна. Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20 дугаар зүйлийн 20.2.4-д “Нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлт нь энэ хууль болон санхүүгийн бусад хууль тогтоомжид заасан шаардлагад нийцэж байгаа эсэхийг хянах”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягтыг нөхөх зааврын 5-д “Төлбөрийн баримт нь бараа, ажил, үйлчилгээний төлбөр, тооцоо хийгдсэнийг нотлох анхан шатны цаасан болон цахим баримт юм” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх ба эрх үүрэг батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.
2. Дээд шатны байгууллагын шийдвэрийг хэрэгжүүлэлгүй томилолтын зардалд 0.2 сая төгрөг, тэтгэвэр тогтоолгосон орон тоог царцаалгүй 2.9 сая төгрөг, нийт 3.1 сая төгрөгийг зардалд зарцуулсан байна. Энэ нь Засгийн газрын 2021 оны “Төсвийн хэмнэлтийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай” 43 дугаар тогтоолын 1.2-т “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” гэж заасантай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн нийцсэн бөгөөд зохистой байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 5 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	Мал эмнэлгийн газар	3	3.8	-	-	-	-	2	3.8	1	-