ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дархан-Уул аймгийн Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

Аудитын код: ДАА-2022/15/ НА-СА-ОНА

Цахим хуудас:
www.audit.mn
Дархан-Уул аймаг
2022 он

Тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг
түр орлон гүйцэтгэгч: **Ш.Мөнхбаяр**
Утас: **7037-3089**
Цахим хаяг: m**unkhbayarsh@audit.gov.mn**
Ахлах аудитор: **С.Батцэцэг**
Утас: **7037-3089**
Цахим хаяг: battsetsegs**@audit.gov.mn**
Аудитор: **Т.Эрдэнэтуяа**
Утас: **9511-2689**
Цахим хаяг: tsesb.audit**@gmail.com**

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АЛБАН ШААРДЛАГА

2022 оны 02 сарын 25 өдөр Дугаар 01/36 Дархан -Уул аймаг

ЗӨРЧИЛ АРИЛГУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд хийсэн Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Тайлант онд Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих мэдээллийн төсөв, гүйцэтгэлээс 2, хөрөнгө оруулалт, тендер, худалдан авалтаас 3, бусад мэдээллээс 1 мэдээллийг тус тус хугацаа хоцроож, төсөв, гүйцэтгэлээс 1 мэдээлэл байршуулаагүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн 4.1.1-д *"мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх"*, 4.1.3-т *"тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх"*, 6 дугаар зүйлийн 6.4.3-д "*тендерийн баримт бичиг, тендер шалгаруулалтыг явуулах журам, тендерийн урилга, тендерт оролцохыг сонирхогчид тавих шалгуур үзүүлэлт, тендерт шалгарсан болон шалгараагүй оролцогчийн талаарх товч мэдээлэл, шалгарсан болон шалгаруулаагүй хуулийн үндэслэл, шалтгаан*"- ийг 7 хоногийн дотор, 6.4.4-д "*таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг*"-ийг 7 хоногийн дотор мэдээлэх гэж заасныг тус тус хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.1-т "*Шалгагдагч этгээд хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн, хуулиар хүлээсэн албан үүргээ биелүүлээгүй бол алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох, давтан гаргуулахгүй байх талаар байгууллага, албан тушаалтанд албан шаардлага өгнө*", Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан "Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох" журмын 4.2.1.11-т *"хууль тогтоомж, гэрээ, хэлцэл, зөрчсөн алдаа, зөрчлийг таслан зогсоож, давтан гаргуулахгүй байх үр нөлөөтэй гэж үзсэн бусад нөхцөл байдал*" гэсэн заалтуудыг үндэслэн **ШААРДАХ нь:**

1. Шилэн дансны тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж, мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн байршуулах, дээрх зөрчлийг арилгаж, албан шаардлагын биелэлтийг 2022 оны 05 дугаар сарын 30-ны дотор Дархан-Уул аймгийн Төрийн аудитын газарт ирүүлэх;
2. Цаашид алдаа, зөрчлийг давтан гаргахгүй байх, хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлж ажиллахыг Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн дарга Д.Даваахорол, нягтлан бодогч Р.Дайна нарт даалгав.

АЛБАН ШААРДЛАГА ӨГСӨН:

АУДИТОР Ч.ЦЭРЭННАДМИД

БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОРЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Ш.МӨНХБАЯР

009040115

Агуулга

1. Аудитын санал дүгнэлт 2
2. Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл 3
3. Аудитын тайлан 11
3.1 Ерөнхий зүйл 11
3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт 11
3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал 11
3.4 Материаллаг байдал 11
3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга 12
3.6 Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт төсөв 12
3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг 13
3.8 Аудитын гол асуудал 13
3.9 Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал 13
3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал 14

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
ӨЭМТ	Өрхийн эрүүл мэндийн төв

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**54,673,685.93**	**185,830,397.97**
31	**Мөнгө түүнтэй адилтгах хөрөнгө**	**24,752.06**	**12,016.37**
311	**Кассанд байгаа**	-	
312	**Банкинд байгаа**	24,752.06	12,016.37
3121	Төгрөг	24,752.06	12,016.37
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	24,752.06	12,016.37
33	**АВЛАГА**	-	**99,894,900.00**
335	Бусад авлага	-	99,894,900.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		99,894,900.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	**54,648,933.87**	**85,923,481.60**
351	Түүхий эд материал	**22,840,373.87**	**30,004,026.60**
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,277,926.12	10,555,861.58
35130	Эм боох материал	13,562,447.75	19,448,165.02
354	**Хангамжийн материал**	**31,808,560.00**	**55,919,455.00**
35410	Бичиг хэргийн материал		225,000.00
35420	Аж ахуйн материал	30,800,560.00	39,875,394.00
35440	Түлш шатах тослох материал	220,500.00	345,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	787,500.00	15,474,061.00
36	**НӨӨЦИЙН БАРАА**		
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**439,431,047.98**	**450,944,224.18**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	**439,431,047.98**	**450,944,224.18**
392	**Биет хөрөнгийн дүн**	**409,479,823.02**	**421,133,536.74**
39201	Барилга байгууламж	313,046,432.00	313,046,432.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(16,135,902.72)	(29,873,346.84)
39217	Тээврийн хэрэгсэл	11,700,000.00	11,700,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(5,850,000.00)	(7,800,000.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж	114,846,108.00	142,068,227.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,251,708.04)	(28,750,093.11)
39207	Тавилга, эд хогшил	21,520,414.00	27,295,280.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(7,395,520.22)	(6,951,399.82)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө		450,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл		(51,562.50)
39217	Ном		
393	**Биет бус хөрөнгийн дүн**	**29,951,224.96**	**29,810,687.44**
39301	Программ хангамж	2,007,300.00	1,124,300.00
39302	Хасагдуулга	(1,164,075.04)	(421,612.56)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	29,108,000.00	29,108,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**494,104,733.91**	**636,774,622.15**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**494,104,733.91**	**636,774,622.15**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	494,104,733.91	636,774,622.15
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	105,647,115.40	105,647,115.40
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	**353,720,869.45**	**496,390,757.69**
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	258,709,710.66	353,720,869.45
51220	Тайлант үеийн үр дүн	95,011,158.79	142,669,888.24
51300	Дахин үнэлгээний зөрүү	34,736,749.06	34,736,749.06
6	**ӨР ТӨЛБӨР БА ЭЗ/ӨМЧИЙН ДҮН**	**494,104,733.91**	**636,774,622.15**

ЦЭСБ-АУДИТ ХХК ДУГААР 01

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН**	**472,795,740.81**	**764,183,194.07**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**404,915,560.81**	**467,070,923.07**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**404,915,560.81**	**467,070,923.07**
1200042	Хүүгийн орлого		
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	**334,320,583.95**	**396,532,947.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	334,290,345.00	320,458,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,238.95	76,074,047.00
1200044	Гадаадын эх үүсвэрээс санхүүжих		
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	50,516,800.00	19,378,203.01
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	20,078,176.86	51,159,773.06
122	Тусламжийн орлого		-
122001	Хандив тусламж /дотоод/		-
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	-	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого		
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**67,880,180.00**	**297,112,271.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	-
1200041	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**40,529,695.00**	-
131103	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	40,529,695.00	
1330	**Төсвийн захирагчаас**	-	-
133001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**27,350,485.00**	**297,112,271.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,350,485.00	297,112,271.00
2	**Үйл ажиллагааны зардал**	**377,687,452.96**	**621,513,305.83**
21	**Урсгал зардал**	**377,687,452.96**	**621,513,305.83**
210	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**341,221,652.96**	**552,368,945.83**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**225,598,632.00**	**313,507,997.00**
210101	Үндсэн цалин	158,173,630.00	168,337,064.00
210102	Нэмэгдэл цалин	36,936,552.00	62,086,946.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,814,500.00	20,896,000.00
210104	Урамшуулал	10,673,950.00	62,187,987.00
2102	**Нийгмийн даатгалын шимтгэл**	**13,347,739.85**	**38,243,131.34**
210201	Тэтгэврийн даатгалын	8,196,655.03	29,180,995.01
210202	тэтгэмжийн даатгалын	568,301.43	1,651,993.82
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	454,641.15	1,261,115.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	107,800.28	314,637.04
210205	ЭМ-ийн даатгалын	4,020,341.96	5,834,390.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,494,604.87**	**17,709,929.35**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,446,004.87	1,527,279.35
210302	Түлш,халаалтын зардал	13,689,100.00	13,552,850.00

210303	Цэвэр бохир усны зардал	1,065,000.00	1,156,000.00
210304	Байрны түрээс	1,294,500.00	1,473,800.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	**13,015,348.61**	**15,628,735.00**
210401	Бичиг хэргийн зардал	5,318,355.00	3,360,770.00
210404	Тээвэр шатахуун	2,859,500.00	4,785,920.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн зардал	1,077,044.61	1,228,480.00
210404	Ном		12,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	323,500.00	393,120.00
210406	Бага үнэтэй түргэн элэгдэх зүйлийн зардал		84,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,004,250.00	2,240,026.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,432,699.00	3,523,519.00
2105	**Нормативт зардал**	**17,166,652.32**	**79,755,577.33**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	17,166,652.32	79,755,577.33
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	**19,998,991.90**	**42,497,951.00**
210601	Багаж техник, хэрэгсэл		1,431,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	15,501,311.90	39,320,036.00
210604	Урсгал засварын зардал	4,497,680.00	1,746,915.00
2107	**Томилолтын зардал**	**398,400.00**	**1,051,556.00**
210702	Дотоодын томилолт	398,400.00	1,051,556.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын хөлс**	**8,672,662.00**	**5,025,406.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	6,845,170.00	2,399,610.00
210802	Аудит баталгаажуулалтын зардал	500,000.00	1,160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,016.00	117,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	968,000.00	1,144,000.00
210807	Газрын төлбөр	58,216.00	58,216.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	163,860.00	124,580.00
2109	**Бараа, үйлчилгээний зардал**	**25,528,621.41**	**38,948,662.81**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,976,836.00
210902	Хичээл сургалт, үйлдвэрлэлийн дадлагын зардал	1,148,000.00	983,800.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	24,380,621.41	35,988,026.81
213	**Урсгал шилжүүлэг**	**36,465,800.00**	**69,144,360.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**36,465,800.00**	**69,144,360.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,117,800.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	13,938,000.00	39,918,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшуулал	5,410,000.00	29,225,460.00
3	**Үйл ажиллагааны үр дүн**	**95,108,287.85**	**142,669,888.24**
145	**Үйл ажиллагааны бус орлогын дүн**		
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	**97,129.06**	**-**
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	97,129.06	
4	**Үйл ажиллагааны бус үр дүн**	(97,129.06)	-
5	**Үйл ажиллагааны нийт үр дүн**	**95,011,158.79**	**142,669,888.24**

ҮЗЭБ-АУДИТ ХХК ДУГААР 01 ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ

2.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайла /Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан үр дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны үр дүн
A	1	2	3	4
2019 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**105,647,115.40**	**34,736,749.06**	**258,709,710.66**	**399,093,575.12**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				**-**
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл				**-**
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт				**-**
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт				**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				**-**
Тайлант үеийн үр дүн			95,011,158.79	**95,011,158.79**
2020 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**105,647,115.40**	**34,736,749.06**	**353,720,869.45**	**494,104,733.91**
НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт				**-**
ҮХ-ийн өсөлт, бууралт		-		**-**
ҮХ-ийн дахин үнэлгээний бууралт				**-**
Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				**-**
Тайлант үеийн үр дүн			142,669,888.24	**142,669,888.24**
2021 оны 12 дугаар сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**105,647,115.40**	**34,736,749.06**	**496,390,757.69**	**636,774,622.15**

2.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН**	**402,231,002.90**	**593,750,318.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**334,350,822.90**	**396,532,947.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	**334,350,822.90**	**396,532,947.00**
1200042	Хүүгийн орлого	30,238.95	
122	Тусламжийн орлого	-	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/		
120004	**Төсөвт байгууллагын өөрийн орлого**	**334,320,583.95**	**396,532,947.00**
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	334,290,345.00	320,458,900.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	30,238.95	76,074,047.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого		
13	**ТУСЛАМЖ САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**67,880,180.00**	**197,217,371.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	-	-
1200041	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт		
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	**40,529,695.00**	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хувиарласан хөрөнгө	40,529,695.00	
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	**27,350,485.00**	**197,217,371.00**
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	27,350,485.00	197,217,371.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**363,009,311.33**	**565,640,053.69**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**363,009,311.33**	**565,640,053.69**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**326,543,511.33**	**496,495,693.69**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал**	**225,598,632.00**	**313,507,997.00**
210101	Үндсэн цалин	158,173,630.00	168,337,064.00
210102	Нэмэгдэл	36,936,552.00	62,086,946.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	19,814,500.00	20,896,000.00
210104	Урамшуулал	10,673,950.00	62,187,987.00
2102	**Ажил олгогчийн нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	**13,347,739.85**	**38,243,131.34**
210201	Тэтгэврийн даатгалын	8,196,655.03	29,180,995.01
210202	Тэтгэмжийн даатгалын	568,301.43	1,651,993.82
210203	ҮОМШӨ-ий даатгалын	454,641.15	1,261,115.07
210204	Ажилгүйдлийн даатгалын	107,800.28	314,637.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгалын	4,020,341.96	5,834,390.40
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	**17,494,604.87**	**17,709,929.35**
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,446,004.87	1,527,279.35
210302	Түлш, халаалтын зардал	13,689,100.00	13,552,850.00
210303	Цэвэр бохир усны зардал	1,065,000.00	1,156,000.00
210304	Байрны түрээс	1,294,500.00	1,473,800.00
2104	**Хангамж, бараа материал**	**15,180,839.61**	**13,861,891.00**
210401	Бичиг хэргийн зардал	5,187,255.00	3,611,770.00
210404	Тээвэр шатахуун	3,080,000.00	4,910,420.00
210403	Шуудан холбооны зардал, мэдээлэл тех-гийн үйлчилгээ	1,077,044.61	1,228,480.00
210404	Ном	50,000.00	100,000.00
210405	Хог хаягдал устгах, цэвэрлэх	323,500.00	358,500.00

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,315,798.00	
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,147,242.00	3,652,721.00
2105	**Нормативт зардал**	**16,868,958.00**	**83,116,883.00**
210501	Эм	16,080,158.00	82,250,303.00
210503	Нормын хувцас	788,800.00	866,580.00
2106	**Эд хогшил урсгал засвар**	**26,170,675.00**	**21,335,564.00**
210601	Багаж техник хэрэгсэл		569,800.00
210602	Тавилга		
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	21,672,995.00	19,018,849.00
210604	Урсгал засвар	4,497,680.00	1,746,915.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	**398,400.00**	**1,051,556.00**
210702	Дотоодын томилолт	398,400.00	1,051,556.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажлын, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	**10,335,662.00**	**5,025,406.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил , үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,508,170.00	2,399,610.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500,000.00	1,160,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	59,400.00	
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	56,016.00	117,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00
210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	968,000.00	1,144,000.00
210807	Газрын төлбөр	58,216.00	58,216.00
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	163,860.00	124,580.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**1,148,000.00**	**2,643,336.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		1,659,536.00
210902	Хичээл, үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,148,000.00	983,800.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**36,465,800.00**	**69,144,360.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	**36,465,800.00**	**69,144,360.00**
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	17,117,800.00	
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвортой ажилласан а/хаагчдад дэмжлэг	13,938,000.00	39,918,900.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	5,410,000.00	29,225,460.00
3	**Үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**39,221,691.57**	**28,110,264.31**
	Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ		
4	**Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн орлогын дүн**		
5	**Хөрөнгө оруулалтын мөнгөн зарлагын дүн**	**39,182,800.00**	**28,123,000.00**
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	39,182,800.00	28,123,000.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	39,182,800.00	28,123,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	32,202,100.00	19,433,200.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,980,700.00	8,689,800.00
6	**Хөрөнгө оруулалтын үйл ажиллагааны цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**(39,182,800.00)**	**(28,123,000.00)**
7	**Санхүүгийн үйл ажиллагааны мөнгөн гүйлгээ**		
145004	Дотоод эх үүсвэрээс олгосон зээлээс эргэж төлөгдөх		
8	**Нийт цэвэр мөнгөн гүйлгээ**	**38,891.57**	**(12,735.69)**
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	16,099.44	24,752.06
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	24,752.06	12,016.37

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /Төгрөгөөр/

Д/Д	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	593,763,053.69	593,763,053.69	-	100.0
21	Урсгал зардлын дүн	565,640,053.69	565,640,053.69	-	100.0
210	Бараа үйлчилгээний зардал	496,495,693.69	496,495,693.69	-	100.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	313,507,997.00	313,507,997.00	-	100.0
210101	Үндсэн цалин	168,337,064.00	168,337,064.00	-	100.0
210102	Нэмэгдэл	62,086,946.00	62,086,946.00	-	100.0
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	20,896,000.00	20,896,000.00	-	100.0
210104	Урамшуулал	62,187,987.00	62,187,987.00	-	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,243,131.34	38,243,131.34	-	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	29,180,995.01	29,180,995.01	-	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,651,993.82	1,651,993.82	-	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,261,115.07	1,261,115.07	-	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	314,637.04	314,637.04	-	100.0
210205	ЭМД-ын хураамж+В21	5,834,390.40	5,834,390.40	-	100.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	17,709,929.35	17,709,929.35	-	100.0
210301	Гэрэл цахилгааны зардал	1,527,279.35	1,527,279.35	-	100.0
210302	Түлш,халаалтын зардал	13,552,850.00	13,552,850.00	-	100.0
210303	Цэвэр бохир усны зардал	1,156,000.00	1,156,000.00	-	100.0
210304	Байрны түрээсийн зардал	1,473,800.00	1,473,800.00	-	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	13,861,891.00	13,861,891.00	-	100.0
210401	Бичиг хэрэг	3,611,770.00	3,611,770.00	-	100.0
210402	Тээвэр шатахуун	4,910,420.00	4,910,420.00	-	100.0
210403	Шуудан холбоо	1,228,480.00	1,228,480.00	-	100.0
210404	Ном	100,000.00	100,000.00	-	100.0
210405	Хог хаягдал	358,500.00	358,500.00	-	100.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,652,721.00	3,652,721.00	-	100.0
2105	Нормативт зардал	83,116,883.00	83,116,883.00	-	100.0
210501	Эм	82,250,303.00	82,250,303.00	-	100.0
210502	Хоол хүнс			-	
210503	Нормын хувцас зөөлөн эдлэл	866,580.00	866,580.00	-	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	21,335,564.00	21,335,564.00	-	100.0
210601	Багаж хэрэгсэл	569,800.00	569,800.00	-	100.0
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэгсэл	19,018,849.00	19,018,849.00	-	100.0
210604	Урсгал засвар	1,746,915.00	1,746,915.00	-	100.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,051,556.00	1,051,556.00	-	100.0
210702	Дотоод томилолт	1,051,556.00	1,051,556.00	-	100.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	5,025,406.00	5,025,406.00	-	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр	2,399,610.00	2,399,610.00	-	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,160,000.00	1,160,000.00	-	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	117,000.00	117,000.00	-	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	22,000.00	22,000.00	-	100.0

ДУГААР 01

210806	Мэдээлэл технологийн үйлчилгээ	1,144,000.00	1,144,000.00	-	100.0
210807	Газрын төлбөр	58,216.00	58,216.00	-	100.0
210808	Банк санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	124,580.00	124,580.00	-	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,643,336.00	2,643,336.00	-	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,659,536.00	1,659,536.00	-	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	983,800.00	983,800.00	-	100.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,144,360.00	69,144,360.00	-	100.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,144,360.00	69,144,360.00	-	100.0
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмж	39,918,900.00	39,918,900.00	-	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал	29,225,460.00	29,225,460.00	-	100.0
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	28,123,000.00	28,123,000.00	-	100.0
	Дотоод эх үүсвэрээр	28,123,000.00	28,123,000.00	-	100.0
	Тоног төхөөрөмж	19,433,200.00	19,433,200.00	-	100.0
	Бусад хөрөнгө	8,689,800.00	8,689,800.00	-	100.0
1	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	593,750,318.00	593,750,318.00	-	100.0
131	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	197,217,371.00	197,217,371.00	-	100.0
134	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	197,217,371.00	197,217,371.00	-	100.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	197,217,371.00	197,217,371.00	-	100.0
120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас санхүүжих	394,032,947.00	394,032,947.00		
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлого	320,458,900.00	320,458,900.00		
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	73,574,047.00	73,574,047.00		
122	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	2,500,000.00	2,500,000.00		
122	Тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих	2,500,000.00	2,500,000.00		
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	40,529,695.00	40,529,695.00	-	100.0
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	40,529,695.00	40,529,695.00	-	100.0
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	24,752.06	24,752.06	-	
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		12,016.37	(12,016.37)	
001	ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ			-	
002	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО			-	
	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО			-	
	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	-	100.0
	Гүйцэтгэх ажилтан	23.00	16.00	7.00	69.6
	Үйлчлэх ажилтан	2.00	2.00	-	100.0
032	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	15.00	15.00	-	100.0
033	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	4.00	4.00	-	100.0

ЦЭСБ-АУДИТ ХХК
ДУГААР 01

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 Дархан-Уул аймгийн Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн /Цаашид Түвшин холбоо ӨЭМТ гэх/ 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 баримтлал, аудитын санал дүгнэлт, түүний үндэслэлийг хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг "ЦЭСБ-Аудит" ХХК-ийн захирал аудитор Ч.Цэрэннадмид, аудитор Т.Эрдэнэтуяа нар гүйцэтгэж, хяналтыг Дархан-Уул аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор С.Батцэцэг, газрын дарга, тэргүүлэх аудиторын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ш.Мөнхбаяр нар тус тус хэрэгжүүлсэн.

Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Дархан-Уул аймаг дахь "ЦЭСБ-Аудит" ХХК-д 2022 оны 01 дүгээр сарын 26-ны өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2 Байгууллага, түүний орчин ба дотоод хяналт

Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн 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, үр нөлөөтэй байна гэж үзсэн.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь холбогдох хууль тогтоомж, нягтлан бодох бүртгэлийн стандартад нийцсэн, тус байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохирсон байна.

Дотоод аудитын нэгж болон орон тоо байхгүй.

3.3 Санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлал

Санхүүгийн тайланг бүх материаллаг зүйлсийн хувьд холбогдох санхүүгийн тайлагналын үзэл баримтлалын дагуу бэлтгэсэн эсэх талаар аудитор санал дүгнэлтээ илэрхийлснээр санхүүгийн тайлангийн зорилтот хэрэглэгчдийн зүгээс үзүүлэх итгэл үнэмшлийн хэмжээг нэмэгдүүлэхэд санхүүгийн тайлангийн аудитын зорилго оршино.

Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн 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 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, материаллаг буруу илэрхийллийн эрсдэл "дунд" гэж үнэлэн материаллаг байдлын түвшнийг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн материаллаг байдлыг 2020 оны үр дүнгийн тайлангын нийт зардлын 377,687.4 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 3,776.9 мянган төгрөгөөр, гүйцэтгэлийн материаллаг байдлыг төлөвлөлтийн материаллаг байдлын 80 хувиар буюу 3,021.5 мянган төгрөгөөр тогтоосон. Тогтоосон төлөвлөлтийн ерөнхий материаллаг байдлыг аудитын явцад дахин хянаж шинэчлэн тогтоох шаардлагагүй гэж үзсэн.

3.5 Санхүүгийн тайлангийн тодруулга

Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн 2021 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 142,669.9 мянган төгрөгөөр буюу 28.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт /мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	24,8	12,0	(12.8)
Авлага	-	99,894.9	99,894.9
Урьдчилгаа			
Бараа материал	54,648.9	85,923.5	31,274.6
Үндсэн хөрөнгө	492,228.2	524,792.2	32,564.0
Үндсэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдэл	(52,797.2)	(73,848.0)	(21,050.8)
Нийт хөрөнгө	**494,104.7**	**636,774.6**	**142,669.9**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын хувь оролцоо	494,104.7	636,774.6	142,669.9
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**494,104.7**	**636,774.6**	**142,669.9**

Авлага лансны үлдэгдэл 99,894.9 болж өссөн нь Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас /ковид-19 дархлаажуулалт, гэрийн тусламж үйлчилгээ/ авах авлага нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Бараа материал дансны үлдэгдэл 31,277.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд 118,626.0 мянган төгрөгийн материал худалдан авсан, хандиваар 2,269.8 мянган төгрөг, 56,029.9 мянган төгрөгийн бараа материал шилжүүлэн хүлээн авч, 145,651.2 мянган төгрөгийн бараа материалыг зарцуулснаас шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны хувьд 32,564.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь 28,123.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандиваар 10,155.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авч, Эрүүл мэндийн газрын даргын тушаалаар 6,429.6 мянган төгрөгийн машин тоног төхөөрөмж шилжүүлэн авч, Орон нутгийн өмчийн газрын даргын 2021 оны 12 дугаар сарын 23-ны өдрийн А/33 тоот албан бичгийг үндэслэн 6,591.3 мянган төгрөгийн үлдэх өртөггүй хөрөнгийн ашиглалтын хугацааг сунгаж, үнийг шинэчлэн тогтоож, дахин үнэлгээгээр 2,793.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэсэн байна. 8,345.9 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгийг акталж данс бүртгэлээс хассан байна. Тайлант онд 35,988.0 мянган төгрөгийн элэгдэл байгуулснаар хуримтлагдсан элэгдэл 73,848.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 636,774.6 мянган төгрөг болж 142,669.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна.

Байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 291,387.5 мянган төгрөгөөр буюу 61.6 хувиар өсөхөд тусламж, санхүүжилтийн орлого 229,231.1 мянган төгрөгөөр, татварын бус орлого 62,155.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэн нь нөлөөлжээ.

Урсгал зардал өмнөх оноос 243,825.9 мянган төгрөгөөр өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил 112,804.7 мянга, тогтмол зардал 215.3 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 2,613.4 мянга, нормативт зардал 62,589.0 мянга, эд хогшил, урсгал засварын 22,499.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардал 13,420.1 мянган төгрөгийн зардлууд 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 ЭМТ-ийн 2021 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр, нийт зарлагыг 320,458.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлжээ.

Төсвийн төслийг өмнөх оны батлагдсан төсвөөс 13,831.4 мянган төгрөгөөр бууруулан төлөвлөж төсвийн захирагчид хүргүүлсэн ч 320,458.9 мянган төгрөг буюу 100 хувь баталжээ.

3.6.2 Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 320,458.9 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг бүрэн санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Зардлыг санхүүжүүлэхээр 320,458.9 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 320,458.9 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 73,574.0 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын сангаас 197,217.4 мянга, тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих 2,500.0 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ. Гүйцэтгэлээр үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос 320,458.9 мянга, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 73,574.0 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын сангаас 297,112.3 мянга, тусламжийн эх үүсвэрээс санхүүжих 2,500.0 мянган төгрөг, харилцах дахь дансны үлдэгдэл 24.8 нийт 693,670.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 593,763.1 мянган төгрөг зарцуулж, 99,894.9 мянган төгрөгийн авлагатай, 12.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 593,763.0 мянган төгрөг буюу 100 хувьтай байна.

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

3.7 Асуудлыг онцолсон хэсэг ба бусад асуудлын хэсэг

Төсвийн шууд захирагч үйл ажиллагаагаа тасралтгүй явуулахтай холбоотой тодорхой бус байдал, санхүүгийн тайланд толилуулаагүй, тодруулаагүй асуудал байхгүй.

3.8 Аудитын гол асуудал

Түвшин холбоо ӨЭМТ-ийн 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитад үлэмж нөлөө үзүүлэх асуудал байхгүй.

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.

Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим хуудсанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс хугацаанд нь 136 мэдээллийг бүрэн оруулсан, 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 1 мэдээллийг оруулаагүй, 2 мэдээллийг байршуулах хугацаа болоогүй байна.

3.9.2 Бусад хууль тогтоомжийн хүрээнд

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

3.10 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны аудитаар 320.0 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага өгснийг бүрэн хэрэгжүүлж, 2 зөвлөмжийн биелэлтийг 2021 оны 04 дүгээр сарын 28-ний өдрийн 28 тоот албан бичгээр ирүүлсэн ба тайлагналын дараах үе шатанд дахин хянахад хэрэгжилт 50 хувьтай байна.

3.11 Дараагийн аудитаар анхаарах асуудал

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц асуудал байхгүй болно.

4. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар шилэн данстай холбогдолтой 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

4.1 Албан шаардлага

1. Шилэн дансны мэдээлэлтэй холбоотой асуудал:

Шилэн дансанд мэдээлбэл зохих ***6*** мэдээллийг хугацаа хоцроож, 1 мэдээлэл оруулаагүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1, 6.2, 6.3, 6.4 гэсэн заалтуудыг зөрчсөн тул холбогдох мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж байх албан шаардлага хүргүүлэв.

Дээрх албан шаардлагын биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2022 оны 05 дугаар сарын 30-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

ДАРХАН-УУЛ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

2022.02.25

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	Түвшинхолбоо ӨЭМТ	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-
	Дүн	1	-	-	-	-	-	1	-	-	-