“САРУУЛ БАЯН УУЛ-АУДИТ” ХХК

БАЯНТАЛ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВ

Аудитын тайлан

АГУУЛГА ХУУДАС

- Аудитын гэрчилгээ
- Менежментийн захидал
- Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
- Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Нэмэлтмэдээлэл авахыг хүсвэл доорх хаягаар харилцана уу:

Захирал Б.Шатар
Утас: 89383852
Цахим хаяг: baldandorjshatar@yahoo.com

Гэрээт аудитор Д.Оюунбат
Утас: 89585807
Цахим хаяг: oyuna200702@yahoo.com

Хаяг:
Дундговь аймаг Сайнцагаан сум 7 дугаар баг

2018 оны 02 дугаар сарын 25 ГСА-2018/28//СТА-ТШ3

Агуулга

1 Аудитын гэрчилгээ .... **Error! Bookmark not defined.**
2 Аудитын тайлан 2
2.1 Оршил 2
2.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага 2
2.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт 3
2.4 Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүйн орчин 3
2.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ 4
2.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал 4
2.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар 4
2.8 Аудитын явцад хэрэгжүүлсэн горим сорил, түүний үр дүн 5
2.9 Аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал, гаргасан шийдэл 5
2.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал .... **Error! Bookmark not defined.**
2.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал ....
2.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал ....
2.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн алдаа, зөрчилтэй асуудал .
2.10 Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал 7
2.11 Төсвийн гүйцэтгэлийн талаарх тайлбар, тодруулга 8
2.12 Шилэн дансны мэдээлэл 9
2.13 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга 9
2.14 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл 9
3 Менежментийн захидал 21
3.1 «management_zurchil1» ....
4 Аудит хийсэн санхүүгийн нэгтгэсэн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл .... **Error! Bookmark not defined.**
4.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
4.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
4.3 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
4.4 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**
4.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан .... **Error! Bookmark not defined.**

1 АУДИТЫН ТАЙЛАН

1.1 ОРШИЛ

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв"-ийн төсвийн захирагч Б.Минсэлд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд үйлчлүүлэгчийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтын системд хийсэн үнэлгээний тойм, аудитын явцад илрүүлсэн гол зүйлс, гаргасан шийдлүүд, анхаарал хандуулахуйц залруулаагүй материаллаг биш алдаа зөрчлийн талаарх тайлбар, тодруулга зэрэг аудитын үр дүнгийн талаарх тайлбар, тодруулга, аудитын санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан тэмдэглэв.

Аудитын дүнд үндэслэсэн үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэл, тайлагнал, дотоод хяналтын системийг боловсронгуй болгох зөвлөмжүүдийг Менежментийн захидалд тусгасан болно.

Дараагийн заалтад аудит хийсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг батлагдсан ангилал, үзүүлэлтээр бэлтгэж оруулав.

1.2 Аудит хийх үндэслэл, зорилго, талуудын хүлээх үүрэг, хариуцлага

Бид Төрийн аудитын тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2-т заасан бүрэн эрхийн хүрээнд энэ хуулийн 18.2, Төсвийн тухай хуулийн 8.9.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв"-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланг баталгаажуулах аудит хийлээ.

Аудитыг төлөвлөлтийн шатанд боловсруулсан аудитын төлөвлөгөө, хөтөлбөрийн дагуу явуулав.

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв"-ийн 2017 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн гаргасан төр, төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, заавар, журмын дагуу үнэн зөв, шударга илэрхийлэгдсэн эсэхэд дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилго юм.

Төсвийн захирагч нь санхүүгийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн Олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв, бодитой бэлтгэх үүрэгтэй.

Харин тухайн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг дээрх хууль болон бодлого, журмын дагуу материаллаг алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн эсэхэд санал дүгнэлт өгөх нь энэхүү аудитын зорилго юм.

Тус төв нь 2017 оны санхүүгийн тайлангаа Төрийн аудитын байгууллагад 2018 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 05 дугаартай албан бичгээр хуулийн хугацаанд ирүүлсэн байна.

Аудитыг 2018 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2018 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд хийж, аудитын тайланг эцэслэн баталгаажуулж, үйлчлүүлэгчийн удирдлагад хүргүүлэхээр төлөвлөн, гэрээт аудитор Д.Оюунбат хариуцаж хэрэгжүүлэв.

1.3 Аудитын явцад мөрдсөн бодлого, журам, арга зүй, шалгуур үзүүлэлт

Аудитын явцад Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн аудитын журам, гарын авлагад дурдсан аудитыг төлөвлөх, гүйцэтгэх, тайлагнах үе шатны ажлыг гүйцэтгэж, баримтжуулан Санхүүгийн тайлангийн аудитын удирдлагын системд оруулсан бөгөөд аудитад баримтласан бодлого, стандарт, зарчим, үйл явцын талаарх мэдээллийг аудитын санал дүгнэлтэд тодорхойлсон болно.

Аудитын үйл явц, үр дүнг Аудитын олон улсын стандартын дагуу шат шатны чанарын хяналт хийж баталгаажуулсан болно.

Аудит хийхэд Төсвийн тухай, Төрийн аудитын тухай, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулиуд болон холбогдох бусад хууль, тогтоомжийн хүрээнд Аудитын олон улсын стандарт, Санхүүгийн аудитын удирдамж–Аудитын дээд байгууллагуудын олон улсын стандарт 1000-1810, нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн бусад зарчмуудад тулгуурлав.

1.4 БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙН ОРЧИН

Бид Аудитын олон улсын стандартад зааснаар үйлчлүүлэгч байгууллагын үйл ажиллагаа, гадаад дотоод орчны талаар төлөвлөсөн бодлого, журмын дагуу шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээнд судалж, тэдгээрийн үр дүнг аудитад ашигласан.

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв" нь 2017 онд “Сумынхаа эрүүл мэндийн тогтолцоог зөв зохион байгуулж, иргэд үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй, тэгш хүртээмжтэй чанартай, эрүүл мэндийн цогц үйлчилгээг хүргэх замаар хүн амын эрүүл мэндийг сайжруулан өвчлөл эндэгдлийг бууруулж, насжилтыг уртасгаж, амьдралын чанарыг дээшлүүлнэ” гэсэн зорилтыг дэвшүүлэн ажиллажээ.

Тус байгууллагын талаарх ерөнхий мэдээллийг аудитыг төлөвлөх үе шатанд шинэчлэн баримтжуулж, ТАБ-СТА-Б-2.1 маягтаар баталгаажуулсан болно.

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв "-ийн удирдлага төсвийн шууд захирагчийн хувьд дараахь хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын хүрээнд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагааг эрхлэн гүйцэтгэж байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- ХХОАТ-ын тухай хууль
- НД-ын тухай хууль
- Эрүүл мэндийн тухай хууль

1.5 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналттай холбоотой хүчин зүйлсийн үнэлгээ

Бид санхүүгийн тайланд материаллаг алдаа байхгүй гэдгийг нягтлах үүднээс үйлчлүүлэгчийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, үйл ажиллагаа болон дотоод хяналтыг шаардлагатай гэж үзсэн хэмжээгээр дахин хянасан. Энэ нь материаллаг алдаа гарахаас хамгаалах ёстой гол бодлого, хяналтуудыг тодруулах, судлах зорилготой юм.

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв" нь салбарын онцлогийг тусгасан НББББББ-гүй байна.

Тус байгууллага нь 2017 оны 03 дугаар сарын 01-ний өдрөөс “Гүүк софт” ХХК-ийн “Axplorer” программыг ашиглаж эхэлсэн байна.

1.6 Төлөвлөлтийн шатанд тодорхойлсон эрсдэл, түүнийг үнэлсэн байдал

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв"-ийн бэлтгэсэн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл нь материаллаг хэмжээний алдаатай илэрхийлэгдээгүй гэсэн үндэслэлтэй нотолгоо олж авахын тулд санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайлантай холбоотой уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийг илрүүлэх, үнэлэх үе шатны ажлын талаар товч толилуулъя.

Аудитыг төлөвлөх үе шатанд байгууллага, түүний гадаад, дотоод орчны талаарх цуглуулсан мэдээлэл, ойлголтод үндэслэн тодорхойлсон уламжлалт болон хяналтын эрсдэлийн дагуу горим хэрэгжүүлэн тэдгээрийг ТАБ-СТА-АБ.1-АБ.8 маягтуудаар баримтжуулав.

Дээрх эрсдэлтэй асуудал тус бүрийг дахин нарийвчлан үнэлэхэд 5 асуудал эрсдэл өндөр гэсэн үр дүн гарлаа.

Эрсдэлийн ерөнхий үнэлгээг ТАБ-СТА-Б-4.3 маягтад нэгтгэн баримтжуулсан бөгөөд зайлшгүй шалгах эрсдэлтэй 5 асуудалд аудитыг чиглүүлэн, аудитын горим сорил, шалгуур үзүүлэлт, нотлох зүйл цуглуулах арга замыг холбогдох маягтаар баримтжуулан баталгаажуулсан болно.

1.7 Материаллаг байдлын суурь сонгосон үндэслэл, тайлбар

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үеийн материаллаг байдлыг Аудитын олон улсын стандарт 320-ийн дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгов.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлыг материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр сонгосон нь орлогын дунд тухайн байгууллагын үйл ажиллагаанд зарцуулагддаггүй орлого тооцогдох магадлалтай бөгөөд нийт хөрөнгө болон цэвэр хөрөнгийн дүн бага байгаа тул нийт зардлыг суурь үзүүлэлт болгон сонгох нь зүйтэй гэж үзсэнтэй холбоотой юм.

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв"-ийн 2017 оны санхүүгийн тайлангийн аудитын төлөвлөлтийн үеийн материаллаг байдлын түвшинг үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал болох 256,180.6 мянган төгрөгөөс 1% буюу 2,561.8 мянган төгрөгөөр тооцсон бөгөөд гүйцэтгэлийн үеийн материаллаг байдлын түвшинд өөрчлөлт оруулах шаардлагагүй гэж үзэж /ТАБ-СТА-В-1/ маягтаар баталгаажууллаа.

Материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтийг 1%-иар тооцсон нь 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар “Зөрчилгүй” дүгнэлт авсантай холбоотой.

Гүйцэтгэлийн явцад шинж чанарын болон орчин нөхцлийн хувьд материаллаг байдал илрээгүй.

1.8 АУДИТЫН ЯВЦАД ХЭРЭГЖҮҮЛСЭН ГОРИМ СОРИЛ, ТҮҮНИЙ ҮР ДҮН

Аудитыг төлөвлөх шатанд тогтоосон эрсдэл тус бүрд хэрэгжүүлэхээр төлөвлөсөн горим сорилын хэрэгжилт, гол үр дүнгийн талаар дор нэгтгэн тэмдэглэв.

Санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг бэлтгэн гаргахад баримталсан бодлого, зарчмуудыг үнэлж, аудитын төлөвлөлтөөр нийт 8 дансанд эрсдэлтэй гэж тооцож, горим, сорил хэрэгжүүлэх явцад 5 дансанд алдаа зөрчил илрээгүй тул нарийвчилсан горим сорил хийгдээгүй бөгөөд зөрчилтэй гэж үзсэн 3 дансанд нарийвчилсан горим, сорил хэрэгжүүлж, түүний үр дүнг баталгаажуулав. /ТАБ-СТА-В.3.1-В.3.3/, /ТАБ-СТА-В.3.9/

Алдаа зөрчилтэй буюу буруу илэрхийллийн нэгтгэлээс аудитын явцад залруулах боломжтой эсэх асуудлыг ТАБ-СТА-В-4.3 маягтад шийдвэрлэж, залруулах боломжтой асуудал буюу залруулгын талаарх мэдээллийг ТАБ-СТА-В-4.4, ТАБ-СТА-В-4.5 маягтуудад нэгтгэж, баримтжуулсан.

Харин санхүүгийн тайлан, тодруулга дахь залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудалд дүн шинжилгээ хийж, алдаа зөрчлийг дараахь байдлаар ангилав.

(мянган төгрөгөөр)

№	Буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг ангилсан байдал	Тоо	Дүн	Тайлбар
1	Зөвлөмж болгосон асуудал	2	8,106.3	
2	Төлбөрийн акт тогтоосон	1	545,6	
3	Албан шаардлага өгсөн		0	
4	Аудитын явцад залруулсан	5	5,843.4	
5	Залруулагдаагүй алдаа	0	0	
6	Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар шилжүүлсэн	0	0	
7	Хууль хяналтын байгууллагад асуудлыг шилжүүлсэн	0	0	
	Дүн	8	14,495.3	

Дээрх зөрчилтэй асуудлын дэлгэрэнгүй жагсаалтыг /ТАБ-СТА-В-4.3-4.4/ маягтад нэгтгэн баримтжуулав.

1.9 АУДИТЫН ЯВЦАД ИЛРҮҮЛСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЛТЭЙ АСУУДАЛ, ГАРГАСАН ШИЙДЭЛ

Зөвлөмж болгохоор шийдвэрлэсэн буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчилтэй асуудлыг энэ тайлангийн 3 дугаар бүлгийн Менежементийн захидалд холбогдох зөвлөмжийн хамт оруулав.

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар хөндөгдсөн гол асуудлуудыг дараах заалтад хураангуйлан тэмдэглэв. Үүнд:

1. Гурван ажилтанд 624.3 мянган төгрөгийн цалинг, ээлжийн амралтын цалинтай давхардуулан олгожээ.

   Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 79 дүгээр зүйлийн 79.1, Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Ээлжийн амралт олгох заавар”-ын 13-т заасныг тус тус зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Давхардуулан олгосон цалинг орон нутгийн орлогод төвлөрүүлэх акт бичих

2. Сахилгын шийтгэл ногдуулсан тушаалын дагуу олговол зохих цалинг 413.0 мянган төгрөгөөр бууруулан тайлагнажээ.

   Энэ нь УСНББОУС-1, УСНББОУС-25, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулах

3. Эрүүл мэндийн газрын балансаас балансt шилжүүлсэн компьютерийг 952.2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэсэн байна.

   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.5 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулах

4. Үндсэн хөрөнгийн элэгдлийн зардлыг 3,398.5 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 5 дугаар зүйлийн 5.1.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.6 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулах

5. ХХОАТ-т төлсөн 1,025.0 мянган төгрөгийн дансны бичилт буруу хийснээс цалингийн зардлыг бууруулж тайлагнасан байна.

   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 дэх заалтыг зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулах

6. 2017 оны төсөвт төлөвлөгдөөгүй 4,389.3 мянган төгрөгийн шөнийн цагийн хөлс олгож, цалингийн зардлыг хэтрүүлсэн ба бусад зардлаас гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Салбарын хэмжээний бодлогыг баримталж, шөнийн цагийн нэмэгдлийг олгохгүй байх тухай зөвлөмж өгөх

7. Оны эхний үлдэгдэл 3,717.0 мянган төгрөгийн авлага нь 3 жил болсон цалингийн урьдчилгаа бөгөөд эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй байна.
   Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Олон жил болсон авлагыг барагдуулах талаар арга хэмжээ авч ажиллах тухай зөвлөмж өгөх

8. Эмийн дутагдал 54,7 мянган төгрөгийн авлагыг дутуу тайлагнажээ.
   Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай 14 дүгээр зүйлийн 14.4, 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

   Шийдвэрлэсэн нь: Аудитын явцад залруулах

1.9.1 Төлбөрийн акт тогтоосон алдаа, зөрчилтэй асуудал

1. Гурван ажилтанд 624.3 мянган төгрөгийн цалинг, ээлжийн амралтын цалинтай давхардуулан олгосон.
   Энэ нь Хөдөлмөрийн тухай хуулийн 79 дүгээр зүйлийн 79.1, Эрүүл мэнд, нийгмийн хамгааллын сайдын 2000 оны 166 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар батлагдсан “Ээлжийн амралт олгох заавар”-ын 13-т заасныг тус тус зөрчсөн байна.

1.9.2 Албан шаардлага өгсөн алдаа, зөрчилтэй асуудал

Албан шаардлага байхгүй.

1.9.3 Сахилгын шийтгэл ногдуулахаар алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй.

1.9.4 Хууль хяналтын байгууллагад шилжүүлэхээр алдаа зөрчилтэй асуудал гараагүй.

Санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар илэрсэн зөрчлийн нэгтгэл

Баянтал сумын " Эрүүл мэндийн төв "-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар нийт 14,495.3 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 5,843.4 мянган төгрөгийн алдааг аудитын явцад залруулж, 545.6 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх төлбөрийн акт бичиж, алдаа зөрчил арилгуулах 8,106.3 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмж өглөө.

Дараагийн аудитаар авч үзэх буюу анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал

Анхаарал татсан асуудал байхгүй байна.

1.10 ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЛААРХ ТАЙЛБАР, ТОДРУУЛГА

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

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудитаар батлагдсан төсвийн гүйцэтгэлийг зохих журмын дагуу зохион байгуулж, үнэн зөв, тайлагнасан эсэхэд үнэлэлт өгөхийг зорьдог.

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв"-д өөрийн чиг үүргээ хэрэгжүүлэхтэй холбоотой хөтөлбөр, арга хэмжээний урсгал зардалд зориулан 234,375.7 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсан байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэлийн талаарх мэдээллийг дор нэгтгэн харуулав.

/мянган төгрөгөөр/

№	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Хувь	Зөрүү
1	Нийт зарлага ба цэвэр зээлийн дүн	234,375.7	233,372.7	-0.43%	-1,002.9
1.1	Урсгал зардал	234,375.7	233,372.7	-0.43%	-1,002.9
1.2	Хөрөнгийн зардал	0	0	0.0%	0.0
1.3	Эргэж төлөгдөх төлбөрийг хассан цэвэр зээл	0	0	0.0%	0.0
2	Зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр	234,375.7	233,372.7	-0.43%	-1,002.9
2.1	Улсын төсвөөс санхүүжих	234,375.7	233,372.7	-0.43%	-1,002.9
2.2	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих				
2.3	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагааны орлогоос				

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв" нь 2017 онд 234,375.7 мянган төгрөгийн төсөв зарцуулахаар батлагдсан бөгөөд төсвөө 100% авч, үйл ажиллагааны зардалд 233,372.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, төсвийн хэмнэлт 1,002.9 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлжээ. Төсвийн хэмнэлт 1,002.9 мянган төгрөг нь төлбөр хураамж болон нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардал хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсвийг нийт дүнгээр хэтрүүлээгүй бөгөөд цалингийн зардалд бусад хэмнэлттэй зардлуудаас гүйлгэн зарцуулсан байна.

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 234,375.7 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө 5,732.2 мянга, сахилгын суутгал 413.1 мянга, нийт 240,521.0 мянган төгрөгийн орлогыг бүртгэж тайлагнасан байна.

Мөнгөн гүйлгээний тайланд урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 234,375.7 мянган төгрөгийн орлого бүртгэсэн байна.

Тус байгууллагын оны эхний авлага 3,717.0 мянга, өглөг 214,6 мянга байсан ба оны эцэст авлага 4,809.7 мянга, өглөг 269.3 мянган төгрөг болсон байна. Авлага, өглөгийг бууруулан ажиллаагүй, нэмэгдүүлсэн байна.

Оны эхэнд байсан 3,717.0 мянган төгрөгийн авлага нь 3 жил болсон цалингийн урьдчилгааны авлага гэх боловч эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй бөгөөд тайлант онд

нэмэгдсэн авлага нь татвар, НД-аас авлага үүссэн ба хүнсний материалын дутагдалтай холбоотой байна.

Бараа материалын дансны 2017 оны эхний үлдэгдэл 29,002.9 мянган төгрөг байсан бөгөөд тайлант онд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 31,482.4 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан 1,555.0 мянга, нийт 33,037.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, дутагдсан 54.7 мянга, зарцуулсан 30,429.1 мянга, нийт 30,483.8 мянган төгрөгийн бараа материал хасагдаж, 31,556.5 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнажээ.

Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл 571,676.7 мянган төгрөг байсан бөгөөд тайлант хугацаанд төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан 505.0 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан үндсэн хөрөнгө 4,177.2 мянга, нийт 4,682.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, 576,358.9 мянган төгрөгийн үлдэгдэлтэй тайлагнажээ.

Тус байгууллагад 2017 онд Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлд заасан нэмэлт төсвийн дансаар орлого, зарлагын гүйлгээ хийгдээгүй байна.

1.11 Шилэн дансны мэдээлэл

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв" Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг өөрийн цахим хуудсаар дамжуулан тухай бүр ил тод мэдээлж байх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын Шилэн дансны хуулиар хүлээсэн үүргийн биелэлтийг төлөвлөсөн хэмжээнд хянаж, баримтжуулсан болно.

Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд бие даасан цэстэй бөгөөд 20 нэр төрлийн мэдээллийг 149 удаа оруулахаас 38 мэдээллийг хугацаа хоцроож, 74.5% хэрэгжүүлсэн байна.

1.12 Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилтийн талаарх тайлбар, тодруулга

Тус байгууллагын 2016 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2 зөвлөмжийн хариуг хугацаанд нь ирүүлсэн бөгөөд бүрэн хэрэгжүүлж ажилласан байна.

1.13 Санал дүгнэлтийн хэлбэр, үндэслэл

Бид Баянтал сумын " Эрүүл мэндийн төв "-ийн 2017 оны санхүүгийн тайланд аудит хийж, баталгаажуулах ажлыг Аудитын Олон улсын стандартын дагуу, Монгол Улсын холбогдох хууль тогтоомжид нийцүүлэн гүйцэтгэлээ.

Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв "-ийн 2017 оны санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон бусад илчлэл тодруулгад тайлагнасан үлдэгдэл, ажил гүйлгээнүүдээ холбогдох хууль, УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан заавар, журмуудын дагуу материаллаг байдлын хувьд алдаагүй, үнэн зөв, шударга илэрхийлсэн байна гэж үзэж “Зөрчилгүй” санал дүгнэлт гаргалаа.

Аудитын явцад илэрсэн залруулаагүй буруу илэрхийлэл буюу алдаа зөрчлийг энэ тайлангийн 2.8-д нэгтгэн тусгасан бөгөөд эдгээр буруу илэрхийлэл буюу алдаа,

зөрчлийн дүн материаллаг байдлын түвшингээс бага байгаа тул аудитын санал дүгнэлтийг хязгаарлах үндэслэлгүй байна.

ÑÀÍÕ¯ÃÈÉÍ ÁÀÉÄËÛÍ ÒÀÉËÀÍ

Код	Їзїїлэлт	Эхний їлдэгдэл	Эцсийн їлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХЄРЄНГИЙН ДЇН (I)	32,719,868.36	36,366,144.46
33	АВЛАГА	-	1,147,255.72
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	229,448.42
33101	Цалингийн авлага	-	193,332.00
33102	НДШ-ийн авлага	-	36,116.42
33500	Бусад авлага	-	917,807.30
33520	Хувь хїмїїсээс авах авлага	-	917,807.30
34	УРЬДЧИЛГАА	3,717,000.00	3,717,000.00
34700	Бусад урьдчилгаа	3,717,000.00	3,717,000.00
34710	Урьдчилгаа тооцоо	3,717,000.00	3,717,000.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	3,717,000.00	3,717,000.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,002,868.36	31,501,888.74
35100	Тїїхий эд материал	24,823,599.48	28,501,868.84
35110	Тусгай зориулалттай материал	20,359,537.88	23,175,512.88
35130	Эм боох материал	4,464,061.60	5,326,355.96
35400	Хангамжийн материал	4,179,268.88	3,000,019.90
35410	Бичиг хэргийн материал	543,850.00	524,250.00
35420	Аж ахуйн материал	328,760.00	703,600.00
35440	Тїлш, шатах тослох материал	1,374,401.20	420,795.00
35450	Барилгын засварын материал	438,450.00	559,450.00
35460	Хїнсний материал	1,493,807.68	791,924.90
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХЄРЄНГИЙН ДЇН (II)	503,069,382.95	486,793,706.68
39	ЇНДСЭН ХЄРЄНГЄ	503,069,382.95	486,793,706.68

39200	Биет хөрөнгө	503,069,382.95	486,793,706.68
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	479,988,528.00	479,988,528.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл - Барилга	(26,114,706.10)	(34,114,514.86)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	30,760,000.00	32,540,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тээврийн хэрэгсэл	(13,734,385.51)	(18,686,052.19)
39205	Машин тоног төхөөрөмж(компьютер)	49,915,232.05	52,817,447.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тоног төхөөрөмж	(25,586,985.41)	(31,958,140.94)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	10,562,938.20	10,562,938.20
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл - Тавилга	(2,721,238.28)	(4,356,498.58)
39301	Програм хангамж	450,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл - Програм хангамж	(450,000.00)	(450,000.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН (III=I+II)	535,789,251.32	523,159,851.14
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР (IV)	214,568.81	269,322.30
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	214,568.81	269,322.30
41300	Өглөг	214,568.81	269,322.30
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	38,709.81	93,463.30
41311	Цалингийн өглөг	38,709.81	-
41312	НДШ-ийн өглөг	-	-
41313	ХАОАТ-ын өглөг	-	93,463.30
41360	Бусад өглөг	175,859.00	175,859.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	175,859.00	175,859.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН (V)	535,574,682.50	522,890,528.84
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	535,574,682.50	522,890,528.84
51100	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	513,404,676.25	513,404,676.25
51200	Хуримтлагдсан үр дүн	15,518,290.25	2,834,136.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	15,518,290.25	15,518,290.25
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(12,684,153.66)

51300	Хєрєнгийн дахин їнэлгээний зєрїї	6,651,716.00	6,651,716.00
6	ЄР ТЄЛБЄР, ЦЭВЭР ХЄРЄНГЄ ЄМЧИЙН ДЇН (VI=IV+V)	535,789,251.31	523,159,851.14

ÑÀÍÕ¯¯ÃÈÉÍ ¯Ð Ä¯ÍÃÈÉÍ ÒÀÉËÀÍ

Код	Їзїїлэлт	Ємнєх он	Тайлант он
1	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДЇН (I)	247,373,932.80	240,521,049.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	16,212,868.80	6,145,349.00
1200	Нийтлэг татварын бус орлого	16,212,868.80	6,145,349.00
120004	Тєсєв байгууллагын єєрийн орлого	16,212,868.80	6,145,349.00
1200045	Їнэ тєлбєргїй хїлээн авсан орлого	16,212,868.80	6,145,349.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХЇЇЖЇЇЛЭХ ЭХ ЇЇСВЭР	231,161,064.00	234,375,700.00
1310	Улсын тєсвєєс	217,079,480.00	234,375,700.00
131001	Урсгал їйл ажиллагааны санхїїжилт	-	234,375,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжїїлгээс санхїїжих	217,079,480.00	-
1311	Нэмэлт санхїїжилтийн орлого	14,081,584.00	-
131104	Дээд шатны тєсвийн захирагчийн тєсєвт тусгагдсан тєсвєєс доод шатны тєсвийн захирагчид хуваарилсан х	14,081,584.00	-
2	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДЇН (II)	235,162,417.75	253,205,202.66
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	235,162,417.75	253,205,202.66
210	БАРАА, ЇЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	234,962,117.75	248,002,231.04
2101	Цалин, хєлс болон нэмэгдэл урамшил	135,358,755.85	135,507,888.30
210101	Їндсэн цалин	134,289,213.85	134,651,017.92
210102	Нэмэгдэл	1,069,542.00	-
210104	Урамшуулал	-	856,870.38
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд тєлєх шимтгэл	13,988,232.00	15,394,950.51
210201	Тэтгэврийн даатгал	8,901,602.18	10,549,545.27
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,017,325.96	1,080,533.30
210203	ЇОМШЄ-ний даатгал	254,331.49	1,350,666.63
210204	Ажилгїйдлийн даатгал	1,271,657.45	219,473.21

210205	Эрїїл мэндийн даатгал	2,543,314.92	2,194,732.10
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	43,302,955.00	42,636,808.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,148,824.00	2,179,141.00
210302	Тїлш, халаалт	36,188,923.00	37,878,764.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,965,208.00	2,578,903.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	9,241,900.50	12,801,316.20
210401	Бичиг хэрэг	1,218,000.00	886,220.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,918,300.50	10,518,986.20
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн тєлбєр	260,000.00	449,000.00
210404	Ном, хэвлэл	18,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	567,600.00	947,110.00
210406	Бага їнэтэй, тїргэн элэгдэх, ахуйн эд зїйлс	260,000.00	-
2105	Нормативт зардал	11,887,202.00	15,175,526.76
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	8,339,518.50	10,054,181.28
210502	Хоол, хїнс	3,547,683.50	5,121,345.48
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	483,320.00	1,187,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	310,000.00
210604	Урсгал засвар	483,320.00	877,400.00
2107	Томилолт, зочны зардал	472,000.00	666,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	472,000.00	666,900.00
2108	Бусдаар гїйцэтгїїлсэн ажил, їйлчилгээний тєлбєр, хураамж	787,925.00	614,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	428,500.00
210803	Даатгалын їйлчилгээ	265,800.00	107,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	65,625.00	45,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	16,500.00	33,000.00
210807	Газрын тєлбєр	40,000.00	-
2109	Бараа їйлчилгээний бусад зардал	19,439,827.40	24,016,891.27

210901	Бараа їйлчилгээний бусад зардал	4,466,984.00	3,059,000.00
210903	Їндсэн хєрєнгийн элэгдэл, хорогдол	14,972,843.40	20,957,891.27
213	УРСГАЛ ШИЛЖЇЇЛЭГ	200,300.00	5,202,971.62
2133	Улсын тєсвєєс олгосон санхїїжилт, шилжїїлэг	-	1,002,971.62
213303	Тєвлєрїїлэх шилжїїлэг	-	1,002,971.62
2135	Тєсвийн захирагчдаас олгосон санхїїжилт, шилжїїлэг	300.00	-
213503	Тєвлєрїїлэх шилжїїлэг	300.00	-
2132	Бусад урсгал шилжїїлэг	200,000.00	4,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	4,200,000.00
3	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЇР ДЇН (III=I-II)	12,211,515.05	(12,684,153.66)
4	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДЇН (IV)	-	-
5	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДЇН (V)	-	-
6	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ НИЙТ ЇР ДЇН (VI=III+IV-V)	12,211,515.05	(12,684,153.66)

ÌªÍÃªÍ Ã¯ÉËÃÝÝÍÈÉ ÒÀÉËÀÍ

Код		Ємнєх он	Тайлант он
1	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МЄНГЄН ОРЛОГЫН ДЇН (I)	231,161,064.00	234,375,700.00
13	ЗАРДЛЫГ САНХЇЇЖЇЇЛЭХ ЭХ ЇЇСВЭР	231,161,064.00	234,375,700.00
1310	Улсын тєсвєєс	217,079,480.00	234,375,700.00
131001	Урсгал їйл ажиллагааны санхїїжилт	-	234,375,700.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжїїлгээс санхїїжих	217,079,480.00	-
1311	Нэмэлт санхїїжилтийн орлого	14,081,584.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХєрєнгє,тїїнтэй адилтгах ангилагдаагїй нєєц хєрєнгєєс тухайн тєсвийн захирагчид хуваарилсан	14,081,584.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДЇН (II)	231,161,064.00	234,375,700.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	231,161,064.00	234,375,700.00
210	БАРАА, ЇЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	230,960,764.00	229,172,728.38
2101	Цалин, хєлс болон нэмэгдэл урамшил	137,185,410.30	135,779,999.83
210101	Їндсэн цалин	128,419,269.30	127,567,055.83
210104	Урамшуулал	8,766,141.00	8,212,944.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд тєлєх шимтгэл	15,462,500.00	14,884,399.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	9,839,772.73	14,884,399.91
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	44,624,300.00	42,636,808.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,498,824.00	2,179,141.00
210302	Тїлш, халаалт	37,063,616.00	37,878,764.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,061,860.00	2,578,903.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	10,502,960.00	11,808,600.00

210401	Бичиг хэрэг	1,381,400.00	731,620.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,979,450.00	9,469,380.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн тєлбєр	260,000.00	449,000.00
210404	Ном, хэвлэл	18,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	592,430.00	1,158,600.00
210406	Бага їнэтэй, тїргэн элэгдэх, ахуйн эд зїйлс	271,680.00	-
2105	Нормативт зардал	16,002,364.70	16,632,095.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,036,719.00	10,941,050.64
210502	Хоол, хїнс	5,338,145.70	5,106,045.00
210503	Нормын хувцас, зєєлєн эдлэл	1,627,500.00	585,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,208,320.00	2,489,375.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	725,000.00	1,450,000.00
210604	Урсгал засвар	483,320.00	1,039,375.00
2107	Томилолт, зочны зардал	472,000.00	666,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	472,000.00	666,900.00
2108	Бусдаар гїйцэтгїїлсэн ажил, їйлчилгээний тєлбєр, хураамж	787,925.00	614,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	428,500.00
210803	Даатгалын їйлчилгээ	145,000.00	107,550.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	39,000.00	45,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	15,000.00	33,000.00
210807	Газрын тєлбєр	92,400.00	-
210808	Банк, санхїїгийн байгууллагын їйлчилгээний хураамж	96,525.00	-
2109	Бараа їйлчилгээний бусад зардал	4,714,984.00	3,660,000.00
210901	Бараа їйлчилгээний бусад зардал	4,714,984.00	3,660,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖЇЇЛЭГ	200,300.00	5,202,971.62
2133	Улсын тєсвєєс олгосон санхїїжилт, шилжїїлэг	-	1,002,971.62
213303	Тєвлєрїїлэх шилжїїлэг	-	1,002,971.62

2135	Тєсвийн захирагчдаас олгосон санхїїжилт, шилжїїлэг	300.00	-
213503	Тєвлєрїїлэх шилжїїлэг	300.00	-
2132	Бусад урсгал шилжїїлэг	200,000.00	4,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	200,000.00	4,200,000.00
3	ЇЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МЄНГЄН ГЇЙЛГЭЭ (III=I-II)	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МЄНГЄН ГЇЙЛГЭЭ (VIII=III+VI+VII)	-	-
14	Мєнгє, тїїнтэй адилтгах хєрєнгийн эхний їлдэгдэл	-	-
15	Мєнгє, тїїнтэй адилтгах хєрєнгийн эцсийн їлдэгдэл	-	-

ªÌ×ÈÉÍ ªªÐ×ËªËÒÈÉí ÒÀÉËÀÍ

Код	Ïзïïлэлт	Засгийн газрын хєрєнгє оруулсан капитал	Дахин їнэлгээний нєєц	Хуримтлагдсан їр дїн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны дїн
1	ЇЛДЭГДЭЛ					
2	Нягтлан бодох бїртгэлийн бодлогын єєрчлєлт					
3	ЇЛДЭГДЭЛ	513,404,676.25	6,651,716.00	15,518,290.25	-	535,574,682.50
9	Нягтлан бодох бїртгэлийн бодлогын єєрчлєлт	-	-	-	-	-
10	Дахин илэрхийлсэн їлдэгдэл	513,404,676.25	6,651,716.00	15,518,290.25	-	535,574,682.50
15	Тайлант їеийн їр дїн	-	-	(12,684,153.66)	-	(12,684,153.66)
16	ЇЛДЭГДЭЛ	513,404,676.25	6,651,716.00	2,834,136.59	-	522,890,528.84

ÒªÑÂÈÉÍ Ã¯ÉÖÝÒÃÝËÈÉÍ ÒÀÉËÀÍ

Êîä	¯ç¿¿ëýëò	Áàòëàãäñàí òºñºâ	Ã¿éöýòãýë	Ä¿íãýýð	Õóâèàð
11000	Ìºíãºí õºðºíãèéí îíû ýõíèé ¿ëäýãäýë	-	-	0	0.00%
2	ÍÈÉÒ ÇÀÐËÀÃÀ ÁÀ ÖÝÂÝÐ ÇÝÝËÈÉÍ Ä¯Í	234,375,700.00	233,372,728.38	1,002,971.62	99.60%
21	ÓÐÑÃÀË ÇÀÐÄÀË	234,375,700.00	233,372,728.38	1,002,971.62	99.60%
210	ÁÀÐÀÀ, ÀÆÈË ¯ÉË×ÈËÃÝÝÍÈÉ ÇÀÐÄÀË	229,275,700.00	229,172,728.38	102,971.62	100.00%
2101	Öàëèí õºëñ áîëîí íýìýãäýë óðàìøèë	135,780,000.00	135,779,999.83	0.17	100.00%
210101	¯íäñýí öàëèí	125,712,800.00	127,567,055.83	-1,854,255.83	101.50%
210104	Óðàìøóóëàë	10,067,200.00	8,212,944.00	1,854,256.00	81.60%
2102	Àæèë îëãîã÷îîñ íèéãìèéí äààòãàëä òºëºõ øèìòãýë	14,884,400.00	14,884,399.91	0.09	100.00%
210201	Òýòãýâðèéí äààòãàë	9,488,600.00	14,884,399.91	-5,395,799.91	156.90%
210202	Òýòãýìæèéí äààòãàë	1,349,000.00	-	1,349,000.00	0.00%
210203	¯ÎÌØª-íèé äààòãàë	1,095,700.00	-	1,095,700.00	0.00%
210204	Àæèëã¿éäëèéí äààòãàë	253,200.00	-	253,200.00	0.00%
210205	Ýð¿¿ë ìýíäèéí äààòãàë	2,697,900.00	-	2,697,900.00	0.00%
2103	Áàéð àøèãëàëòòàé õîëáîîòîé òîãòìîë çàðäàë	42,639,200.00	42,636,808.00	2,392.00	100.00%
210301	Ãýðýë, öàõèëãààí	2,920,500.00	2,179,141.00	741,359.00	74.60%
210302	Ò¿ëø, õàëààëò	37,878,700.00	37,878,764.00	-64	100.00%
210303	Öýâýð, áîõèð óñ	1,840,000.00	2,578,903.00	-738,903.00	140.20%
2104	Õàíãàìæ, áàðàà ìàòåðèàëûí çàðäàë	11,808,600.00	11,808,600.00	0	100.00%
210401	Áè÷èã õýðýã	810,400.00	731,620.00	78,780.00	90.30%
210402	Òýýâýð, øàòàõóóí	9,321,600.00	9,469,380.00	-147,780.00	101.60%

210403	Øóóäàí, õîëáîî, èíòåðíýòèéí òºëáºð	439,100.00	449,000.00	-9,900.00	102.30%
210405	Õîã õàÿãääë çàéëóóëàõ, õîðòîí ìýðýã÷äèéí óñòãàë, àðèóòãàë	1,237,500.00	1,158,600.00	78,900.00	93.60%
2105	Íîðìàòèâò çàðäàë	16,632,100.00	16,632,095.64	4.36	100.00%
210501	Ýì, áýëäìýë, ýìíýëãèéí õýðýãñýë	11,097,000.00	10,941,050.64	155,949.36	98.60%
210502	Õîîë, õ¿íñ	4,950,000.00	5,106,045.00	-156,045.00	103.20%
210503	Íîðìûí õóâöàñ, çººëºí ýäëýë	585,100.00	585,000.00	100	100.00%
2106	Ýä õîãøèë, óðñãàë çàñâàðûí çàðäàë	2,489,400.00	2,489,375.00	25	100.00%
210601	Áàãàæ, òåõíèê õýðýãñýë	1,450,000.00	1,450,000.00	0	100.00%
210604	Óðñãàë çàñâàð	1,039,400.00	1,039,375.00	25	100.00%
2107	Òîìèëîëò, çî÷íû çàðäàë	666,900.00	666,900.00	0	100.00%
210702	Äîòîîä àëáàí òîìèëîëò	666,900.00	666,900.00	0	100.00%
2108	Áóñäààð ã¿éöýòã¿¿ëñýí àæèë ¿éë÷èëãýýíèéí òºëáºð, õóðààìæ	715,100.00	614,550.00	100,550.00	85.90%
210802	Àóäèò, áàòàëãààæóóëàëò, çýðýãëýë òîãòîîõ	428,500.00	428,500.00	0	100.00%
210803	Äààòãàëûí ¿éë÷èëãýý	107,600.00	107,550.00	50	100.00%
210804	Òýýâðèéí õýðýãñëèéí òàòâàð	45,500.00	45,500.00	0	100.00%
210805	Òýýâðèéí õýðýãñëèéí îíîøèëãîî	36,500.00	33,000.00	3,500.00	90.40%
210807	Ãàçðûí òºëáºð	97,000.00	-	97,000.00	0.00%
2109	Áàðàà ¿éë÷èëãýýíèé áóñàä çàðäàë	3,660,000.00	3,660,000.00	0	100.00%
210901	Áàðàà ¿éë÷èëãýýíèé áóñàä çàðäàë	3,660,000.00	3,660,000.00	0	100.00%
213	ÓÐÑÃÀË ØÈËÆ¯¯ËÝÃ	5,100,000.00	4,200,000.00	900,000.00	82.30%
2132	Áóñàä óðñãàë øèëæ¿¿ëýã	5,100,000.00	4,200,000.00	900,000.00	82.30%
213209	Íýã óäààãèéí òýòãýìæ, øàãíàë óðàìøóóëàë	5,100,000.00	4,200,000.00	900,000.00	82.30%
3	ÇÀÐÄËÛÃ ÑÀÍÕ¯¯Æ¯¯ËÝÕ ÝÕ ¯¯ÑÂÝÐ	234,375,700.00	235,378,671.62	1,002,971.62	-0.40%
31	Óëñûí òºñâººñ ñàíõ¿¿æèõ	234,375,700.00	235,378,671.62	1,002,971.62	-0.40%
310003	Òóñãàé çîðèóëàëòûí øèëæ¿¿ëãýýñ ñàíõ¿¿æèõ	234,375,700.00	234,375,700.00	0.00	0.00%

2 Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналийн бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга Аудитын олон улсын стандарт болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь Баянтал сумын "Эрүүл мэндийн төв"-ийн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс аудитын тайланд тусгасан зөвлөмж нь аудит хийх үеийн нөхцөл байдлын талаархи бидний үнэлэлт, дүгнэлтийг илэрхийлж байгаа болно.

Харин эдгээр зөвлөмжийг та бидний хамтын ажиллагааны байр сууринаас гаргасан бөгөөд аудитаар өгсөн зөвлөмжийг хүлээн авч, хэрэгжүүлэх нь танай үүрэг хариуцлага юм.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

Менежментийн захидалд дурдсан цаашид санхүүгийн тайланд шууд бөгөөд материаллаг хэмжээгээр нөлөөлж болзошгүй тул анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдолтойгоос нь эхлэн эрэмбэлэн үзүүлэв.

Зөвлөмжийн биелэлтийг 2018 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Төрийн аудитын газарт албан ёсоор ирүүлэхийг мэдэгдье.

АСУУДАЛ 1: ЦАЛИНГИЙН ЗАРДЛЫН ТАЛААР	**ТЭРГҮҮЛЭХ АЧ ХОЛБОГДОЛ №01**

Илрүүлэлт

2017 оны төсөвт төлөвлөгдөөгүй 4,389.3 мянган төгрөгийн шөнийн цагийн хөлс олгож, цалингийн зардлыг хэтрүүлсэн ба бусад зардлаас гүйлгэн зарцуулсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.2.3, 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

.

Хариуцах ажилтан

Дарга Б.Минсэл
Нягтлан Х.Ариунгуа

Зөвлөмж

Салбарын хэмжээний бодлогыг баримталж, шөнийн цагийн нэмэгдлийг олгохгүй байх ба Төсвийн тухай хуулийн дагуу батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах

Эрсдэл

Төсөв хэтрүүлэн зарцуулагдаж, удирдлага хариуцлага хүлээх

Төсвийн захирагчийн хариу

Хүлээн зөвшөөрсөн

Дарга Б.Минсэл
Нягтлан Х.Ариунгуа

АСУУДАЛ 2: АВЛАГЫН ТАЛААР	**ТЭРГҮҮЛЭХ АЧ ХОЛБОГДОЛ №02**

Илрүүлэлт

Оны эхний үлдэгдэл 3,717.0 мянган төгрөгийн авлага нь 3 жил болсон цалингийн урьдчилгаа бөгөөд эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалтыг зөрчсөн байна.

.

Хариуцах ажилтан

Дарга Б.Минсэл
Нягтлан Х.Ариунгуа

Зөвлөмж

Олон жил болсон авлагыг барагдуулах талаар ажил зохион байгуулж, холбогдох байгууллагад шилжүүлэн шийдвэрлүүлэх

Эрсдэл

Төсөв хэтрүүлэн зарцуулагдаж, удирдлага хариуцлага хүлээх

Төсвийн захирагчийн хариу

Хүлээн зөвшөөрсөн

Дарга Б.Минсэл
Нягтлан Х.Ариунгуа