

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**ХОВД АЙМГИЙН ЗЭРЭГ СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН
ЭЦСИЙН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/149/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn</p> <p>Ховд хот 2021 он</p>	<p>Тэргүүлэх аудитор: Х.Болдбаатар Утас: 70433061 Цахим хаяг: Boldbaatar.Kh @audit.gov.mn Аудитын менежер: А.Цэцэгсүрэн Утас:70432545 Цахим хаяг: Tsetsegsuren.A@audit.gov.mn Аудитор: Д.Балжинням Утас: 70432545 цахим хаяг: Baljinnyam.d@audit.gov.mn</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

АДБОУС	<i>Аудитын Дээд Байгууллагуудын Олон Улсын Стандарт</i>
АОУС	<i>Аудитын Олон Улсын Стандарт</i>
УСНББОУС	<i>Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт</i>
ТТЗ	<i>Төсвийн төвлөрүүлэн захирагч</i>
ТШЗ	<i>Төсвийн шууд захирагч</i>
ТБОНӨХБАҮХАТ	<i>Төрийн болон орон нутгийн өмч хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай</i>
ЗДТГ	<i>Засаг даргын дамгын газар</i>
ОНХС	<i>Орон нутгийн хөгжлийн сан</i>
ИТХ	<i>Иргэдийн Төлөөлөгчдийн хурал</i>
ЗД	<i>Засаг дарга</i>

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан	4
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	5
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	14
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
Залруулсан алдаа.....	Error! Bookmark not defined.
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил ..	Error! Bookmark not defined.
Аудитын зөвлөмж.....	15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	15
4. Менежментийн захидал.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15

1.ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	20,574,436.60	29,670,447.80
33	АВЛАГА	625,000.00	21,717.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	275,000.00	21,717.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19,949,436.60	29,648,730.80
351	Түүхий эд материал	10,008,326.00	11,822,701.20
35130	Эм боох материал	10,008,326.00	11,822,701.20
354	Хангамжийн материал	9,941,110.60	17,826,029.60
35410	Бичиг хэргийн материал	445,060.00	692,900.00
35420	Аж ахуйн материал	11,000.00	172,500.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	900,000.00
35450	Барилгын засварын материал	-	219,300.00
35460	Хүнсний материал	547,670.00	1,344,289.00
35470	Бусад хангамжийн материал	8,937,380.60	14,497,040.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	501,327,169.69	474,083,849.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	501,327,169.69	474,083,849.49
392	Биет хөрөнгө	485,855,169.69	458,611,849.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	398,782,272.00	398,782,272.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,304,490.19)	(39,833,015.87)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	82,319,000.00	81,739,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(42,839,083.31)	(46,070,416.55)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	173,572,173.00	174,611,114.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(113,972,472.39)	(120,459,507.62)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	29,173,174.00	26,659,212.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,875,403.42)	(16,816,808.47)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,358,000.00	1,358,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,358,000.00)	(1,358,000.00)
393	Биет бус хөрөнгө	15,472,000.00	15,472,000.00
39301	Програм хангамж	275,000.00	275,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(275,000.00)	(275,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	15,472,000.00	15,472,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	521,901,606.29	503,754,297.29

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	5,343,906.50	2,498,825.05
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5,343,906.50	2,498,825.05
413	Өглөг	5,343,906.50	2,498,825.05
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	-	1,857,536.05
4136	Бусад өглөг	5,343,906.50	641,289.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	5,343,906.50	641,289.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	516,557,699.79	501,255,472.24
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	516,557,699.79	501,255,472.24
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	759,529,324.00	759,529,324.00
51101	Өмч: - төрийн	759,529,324.00	759,529,324.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(254,765,490.29)	(269,411,321.84)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(254,765,490.29)	(255,227,344.79)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(14,183,977.05)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	11,793,866.08	11,137,470.08
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	521,901,606.29	503,754,297.29

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	461,087,752.00	459,982,712.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	45,444,000.00	13,956,990.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	45,444,000.00	13,956,990.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	45,444,000.00	13,956,990.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	45,444,000.00	13,956,990.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	415,643,752.00	446,025,722.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	350,184,700.00	374,860,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	350,184,700.00	374,860,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,406,400.00	7,407,010.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,406,400.00	7,407,010.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,958,800.00	30,948,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,958,800.00	30,948,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	31,093,852.00	32,810,212.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	31,093,852.00	32,810,212.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	444,389,716.39	474,166,689.05
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	444,389,716.39	474,166,689.05
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	444,389,716.39	473,666,689.05
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	257,096,761.23	285,076,990.50
210101	Үндсэн цалин	178,729,577.23	191,512,623.50
210102	Нэмэгдэл	57,784,184.00	69,434,700.00

210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,480,000.00	4,915,000.00
210104	Урамшуулал	14,103,000.00	19,214,667.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,843,259.77	38,211,428.55
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,221,064.05	26,463,548.64
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,655,548.93	2,936,970.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,124,439.16	2,349,575.98
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	531,109.77	587,393.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,311,097.86	5,873,939.80
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,253,627.00	30,341,790.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,063,327.00	2,807,890.00
210302	Түлш, халаалт	23,190,300.00	21,533,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	6,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,269,958.07	28,156,760.00
210401	Бичиг хэрэг	1,357,690.00	2,552,160.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,197,900.00	21,766,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	693,768.07	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,020,600.00	1,401,200.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	937,300.00
2105	Нормативт зардал	43,587,320.50	38,497,299.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,657,285.50	30,293,918.80
210502	Хоол, хүнс	8,930,035.00	8,203,381.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	2,090,996.93	1,073,800.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	160,000.00	65,000.00
210604	Урсгал засвар	1,930,996.93	1,008,800.00
2107	Томилолт, зочны зардал	646,000.00	860,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	646,000.00	860,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,550,232.00	9,728,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,151,334.00	8,098,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	51,000.00	44,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	202,278.00	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	945,620.00	1,060,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	40,051,560.89	41,719,820.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,751,500.00	3,615,600.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,300,060.89	38,104,220.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	16,698,035.61	(14,183,977.05)
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	16,698,035.61	(14,183,977.05)

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	<u>415,643,752.00</u>	<u>446,025,722.00</u>

13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	415,643,752.00	446,025,722.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	350,184,700.00	374,860,000.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	350,184,700.00	374,860,000.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1,406,400.00	7,407,010.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,406,400.00	7,407,010.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	32,958,800.00	30,948,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	32,958,800.00	30,948,500.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	31,093,852.00	32,810,212.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	31,093,852.00	32,810,212.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	411,972,652.00	446,025,722.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	411,972,652.00	446,025,722.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	411,972,652.00	445,525,722.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,784,400.00	282,975,800.00
210101	Үндсэн цалин	178,417,216.00	188,237,400.00
210102	Нэмэгдэл	57,784,184.00	69,434,700.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,480,000.00	6,480,000.00
210104	Урамшуулал	14,103,000.00	18,823,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,098,300.00	38,201,800.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,826,700.00	26,882,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,567,800.00	2,829,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,054,300.00	2,263,800.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513,800.00	566,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,135,700.00	5,659,500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	31,730,700.00	29,720,400.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,063,327.00	2,186,500.00
210302	Түлш, халаалт	23,667,373.00	21,533,900.00
210303	Цэвэр, бохир ус	6,000,000.00	6,000,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	30,312,900.00	29,350,900.00
210401	Бичиг хэрэг	1,740,750.00	2,800,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	25,550,900.00	22,550,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	693,768.07	1,500,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,327,481.93	2,500,000.00
2105	Нормативт зардал	46,313,452.00	43,444,422.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,824,952.00	32,302,422.00
210502	Хоол, хүнс	9,000,000.00	9,000,000.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,488,500.00	2,142,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,668,200.00	5,228,100.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	440,100.00	4,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,228,100.00	1,228,100.00
2107	Томилолт, зочны зардал	788,000.00	860,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	788,000.00	860,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	7,525,200.00	9,728,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,325,200.00	8,098,800.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	300,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	-	72,500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	25,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,000,000.00	1,032,500.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,751,500.00	6,015,500.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,751,500.00	6,015,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	500,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	500,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	500,000.00

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.00	11,793,866.08	(254,765,490.29)	516,557,699.79
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(461,854.50)	(461,854.50)
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	759,529,324.00	11,793,866.08	(255,227,344.79)	516,095,845.29
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	(656,396.00)	-	(656,396.00)
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(14,183,977.05)	(14,183,977.05)
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.00	11,137,470.08	(269,411,321.84)	501,255,472.24
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.00	11,137,470.08	(269,411,321.84)	501,255,472.24
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(461,854.50)	(461,854.50)
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	759,529,324.00	11,137,470.08	(269,873,176.34)	500,793,617.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	(656,396.00)	-	(656,396.00)
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(14,183,977.05)	(14,183,977.05)
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	759,529,324.00	10,481,074.08	(284,057,153.39)	485,953,244.69

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН/төгрөгөөр/

Зориулалт, арга хэмжээний код	Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
			Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
80101	2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	438621200.00	438618712.00
80101	21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	438621200.00	438618712.00
80101	210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	438121200.00	438118712.00
80101	2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	282975800.00	282975800.00
80101	210101	Үндсэн цалин	188237400.00	188237400.00
80101	210102	Нэмэгдэл	69434700.00	69434700.00
80101	210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6480000.00	6480000.00
80101	210104	Урамшуулал	18823700.00	18823700.00
80101	2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38201800.00	38201800.00
80101	210201	Тэтгэврийн даатгал	26882700.00	26882700.00
80101	210202	Тэтгэмжийн даатгал	2829800.00	2829800.00
80101	210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2263800.00	2263800.00
80101	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	566000.00	566000.00
80101	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5659500.00	5659500.00
80101	2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29720400.00	29720400.00
80101	210301	Гэрэл, цахилгаан	2186500.00	2186500.00
80101	210302	Түлш, халаалт	21533900.00	21533900.00
80101	210303	Цэвэр, бохир ус	6000000.00	6000000.00
80101	2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29350900.00	29350900.00
80101	210401	Бичиг хэрэг	2800000.00	2800000.00
80101	210402	Тээвэр, шатахуун	22550900.00	22550900.00
80101	210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,500,000.00	1,500,000.00
80101	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,500,000.00	2,500,000.00
80101	2105	Нормативт зардал	36,331,200.00	36,136,212.00
80101	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,189,200.00	24,994,212.00
80101	210502	Хоол, хүнс	9,000,000.00	9,000,000.00
80101	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,142,000.00	2,142,000.00
80101	2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,228,100.00	5,228,100.00
80101	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,000,000.00	4,000,000.00
80101	210604	Урсгал засвар	1,228,100.00	1,228,100.00
80101	2107	Томилолт, зочны зардал	860,000.00	860,000.00
80101	210702	Дотоод албан томилолт	860,000.00	860,000.00
80101	2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	9,437,500.00	9,630,000.00

80101	210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,000,000.00	8,000,000.00
80101	210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	200,000.00	200,000.00
80101	210803	Даатгалын үйлчилгээ	300,000.00	300,000.00
80101	210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	72,500.00
80101	210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	25,000.00	25,000.00
80101	210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	832,500.00	1,032,500.00
80101	2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,015,500.00	6,015,500.00
80101	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,015,500.00	6,015,500.00
80101	213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	500,000.00	500,000.00
80101	2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	500,000.00	500,000.00
80101	213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	500,000.00	500,000.00
80101		ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	438,621,200.00	438,618,712.00
80101	1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	374,860,000.00	374,860,000.00
80101	131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	374,860,000.00	374,860,000.00
80101	1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	30,948,500.00	30,948,500.00
80101	132001	Орон нутгийн төсвөөс	30,948,500.00	30,948,500.00
80101	1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	32,812,700.00	32,810,212.00
80101	134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	32,812,700.00	32,810,212.00
	62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	25.00	24.00
	620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00
	620002	Гүйцэтгэх ажилтан	18.00	18.00
	620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00
	65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	24.00	24.00
	650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	24.00	24.00

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,407,010.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,407,010.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	7,407,010.00
2105	Нормативт зардал	7,308,210.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	7,308,210.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	98,800.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	98,800.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,407,010.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,407,010.00

131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	7,407,010.00
--------	--	--------------

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Ховд аймгийн Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч эмч Ц.Ганчимэг танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсөвт байгууллагын алсын дуудлагын журналд бүртгэлгүй дуудлагад шатахуун олгосон, бараа материалын орлогыг бөөн дүнгээр орлого авсан, жолоочийн тооцооны хуудсаар тооцоо бодоогүй зэрэг зөрчлүүдэд зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 26-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Д.Балжинням хариуцаж хэрэгжүүлэв.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Зэрэг сумын эрүүл мэндийн төв нь “Үйлчлүүлэгчид нийгмийн эрүүл мэндийн үйлчилгээг түлхүү хүргэж, эрүүл амьдралын идэвхтэй хэв маягийг хэвшүүлэх, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чанартай хүртээмжтэй аюулгүй хүргэх” гэсэн эрхэм зорилгын дор үйл ажиллагааны чиглэл зорилтоо тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Төсвийн тухай хуулийн нэмэлт өөрчлөлт
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор “Төрийн албан хаагчийн цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 11 дүгээр сарын 183 тоот “бүх нийтийн бэлэн байдлын зэрэгт шилжсэнтэй холбогдуулан эдийн засгийг дэмжих чиглэлээр авах зарим арга хэмжээний тухай”
- Засгийн газрын 2020 оны 1 дүгээр сарын 10 тоот “Төрийн болон орон нутгийн өмчийн талаар авах зарим арга хэмжээний тухай

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Аймгийн ЗДТГ-ын дэргэдэх Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын газар 2020 онд тус байгууллагад дотоод хяналт хийгдээгүй аймгийн төрийн сангаас өдөр тутмын гүйлгээнд хяналт хэрэгжүүлсэн байна.

Мөн тухайн байгууллага дотоод аудитын нэгжгүй, хяналт хэрэгжүүлсэн талаар ажлын тайлан ирүүлээгүй болно.

Байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд Дунд гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 461087.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4610.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсон.

Харин гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт орлогоос 459982.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 4599.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 18147.4 мянган төгрөгөөр буюу 4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт орсон нь бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
АВЛАГА	625.0	21.7	(603.3)
БАРАА МАТЕРИАЛ	19949.4	29648.7	9699.7
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	501327.2	474083.8	(27243.3)
НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН	521901.6	503754.3	(18147.3)
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	5343.9	2498.8	(2845.1)
ЗАСГИЙН ГАЗРЫН ОРОЛЦОО	516557.7	501255.4	(15302.3)
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	521901.6	503754.2	(18147.4)
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	521901,6	503754,2	(18147,4)

Авлага дансны үлдэгдэл 21,7 мянган төгрөг болж 603,2 мянган төгрөгөөр буурсан шалтгаан нь оны эхний авлага бүрэн барагдаж тайлант онд шинээр 21.7 мянган төгрөгөөр авлага үүсэж бүрэн барагдах боломжтой байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 29648.7 мянган төгрөг болж 9699.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүй 6602.0 мянган төгрөгийн бараа материал шилжин ирсэн, тайлант онд ковид-19 үеийн бэлэн байдалд 4275.2 мянган төгрөгөөр бараа материал авч нөөцөлсөнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл оны эхэнд 501327.2 мянган төгрөг, оны эцэст 474083.8 мянган төгрөг болж 27243.3 мянган төгрөгөөр буурсан байна .

Үндсэн хөрөнгийн данс нь төсвийн хөрөнгөөр эмэгтэйчүүдийн ор 600.0 мянган төгрөг, зөөврийн компьютер 1399.9 мянган төгрөг, ус нэрэгч 550.0 мянган төгрөг, Кушетик 350.0 мянган төгрөг, ариутгалын тоног төхөөрөмж 380.0 мянган төгрөг, угаалгын машин 361.0 мянган төгрөг, дээд шатны байгууллагаас 2420,0 мянган төгрөгийн мотоцикль , 4800,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж нэмэгдсэн бол аймгийн ИТХ болон сумын ИТХ-ын шийдвэрээр 12915.9 мянган төгрөгийн үнэтэй авто тээврийн хэрэгсэл, тавилга, тоног төхөөрөмж акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 516557.7 мянган төгрөг болж, тайлант онд 15302.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүн болон хөрөнгийн дахин үнэлгээ дансны бууралттай холбоотой байна.

ЭМТ-ийн 2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 1105.0 мянган төгрөгөөр буюу 0.2 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 459982.7 мянган төгрөгийн орлогоос урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 374860.0 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 24675.3 мянган төгрөгөөр өссөн, 31487.1 мянган төгрөгөөр үнэ төлбөргүй орлого буурсан, ЭМДС-ийн санхүүжилт 32810.2 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 1716.4 мянган төгрөгөөр өссөн, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 7407.0 мянган төгрөг болж өмнөх оныхоос 6000.6 мянган төгрөгөөр өссөнтэй холбоотой болно.

Нийт зардал өмнөх оноос 474166.7 мянган төгрөг болж өмнөх үеийнхээс 29777.0 мянган төгрөг буюу 6.7 хувиар өссөн, өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, шимтгэлийн зардал 41548.4 мянган төгрөг буюу 16.7 хувиар, тогтмол зардал 911.9 мянган төгрөг буюу 2.9 хувиар буурсан, хангамж бараа материалын зардал 1113.2 мянган төгрөг буюу 3.8 хувиар буурсан, норматив зардал 5090.0 мянган төгрөг буюу 11.6 хувиар буурсан, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр, хураамж 6021.4 мянган төгрөг буюу 79.7 хувиар буурсан, эд хогшил, урсгал засварын зардал 1117.1 мянган төгрөг буюу 48.6 хувиар буурсан, томилолтын зардал 214.0 мянган төгрөг буюу 33.1 хувиар өссөн, бараа үйлчилгээний бусад зардал 1668.3 мянган төгрөг буюу 4.1 хувиар өссөн, нэг удаагийн тэтгэмж шагнал урамшууллын зардал 500.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

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

Төсвийн төлөвлөлт:

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 438621.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 438621.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл:

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 438621.2 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 374860.0 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 30948.5 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 32812.7 мянган төгрөгийг ЭМДС-аас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 374860.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 30948.5 мянган төгрөг, ЭМДС-аас 32810.2 нийт 438618.7 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 438618.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 438618.7 төгрөг буюу 99.9 хувьтай байгаа нь 2.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт ЭМДС-аас дутуу төвлөрүүлсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт:

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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 7407.0 мянган төгрөг төвлөрснөөс ЭМГ-аас эмийн зардалд 7308.2 мянган төгрөг, сумын эмч нарын холбооноос сорьц тээвэрлэсний зардалд 98.8 мянган төгрөг тус тус орж батлагдсан арга хэмжээний зардалд зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төв нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан мэдээллийг хуулийн хугацаанд нь мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 5343.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 зөвлөмж өгөгдөж зөвлөмжийн хэрэгжилт 60 хувьтай байна.

Хүснэгт 4: Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт /мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	-	-	-	-	-	-	-
Албан шаардлага		0,0		0,0	-	-	
Зөвлөмж	3	5343.9	2	3243.9	1	2100.0	60%
Нийт дүн	3	5343.9	2	3243.9	1	2100.0	60%

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1330.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 123.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 1207.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

1.1.Илрүүлэлт: Алсын дуудлагын журналд бүртгэлгүй дуудлагад шатахуун олгосон, Эрхлэгч эмч шатахуун олгох бичгийг нярав, нягтлан бодогчоор дамжуулалгүй өөрөө олгож байгаа алдаа зөрчил дахин давтагдан гарч байгаа нь зарим саруудын дуудлагын бичиг үнэн бодиттой гэдэг нь нотлогдохгүй, явсан жолооч, эмчийн гарын үсэг зурагдаагүй, дуудлагын журналын бүртгэл шаардлага хангахгүй байгаа зэрэг алдаа зөрчилд 123,7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт бичлээ.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн хөрөнгийн үр өгөөжийг бууруулах, өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

1.3 Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 4057.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татсан асуудал байхгүй болно.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

Бараа материалын тайлантай холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант хугацаанд нийгмийн эрүүл мэндийн чиглэлээр зарцуулагдаж байгаа бараа материалын 1207.0 мянган төгрөгийн орлогыг бөөн дүнгээр хүлээн зөвшөөрч орлого авсан зөрчил илэрлээ.

1.2 Эрсдэл: Журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны 347 тушаалын хавсралт “Бараа материалын тайланг агуулахын нярав, эд хариуцагч нь аж ахуйн нэгж, байгууллагын бүртгэлийн бодлогын баримт бичигт заасан хугацаанд агуулахын бүртгэлд үндэслэн материалын нэр төрөл тус бүрийн тоо хэмжээгээр нэгтгэн гаргана” гэснийг мөрдөж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

2.1. Илрүүлэлт: Жолоочийн тооцооны хуудсаар тооцоо бодоогүй, шатахууны тооцооны туслах хөтлөөгүй зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ

2.2 Эрсдэл: Журмын хэрэгжилт хангагдахгүй байх.

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Сангийн сайдын 2017 оны 347 тушаалын хавсралт 4 “Жолоочийн тооцооны хуудас “Тухайн байгууллагын хөнгөн тэрэг нь ямар албан тушаалтны хэрэгцээнд үйлчилсэн талаарх гүйцэтгэлийг гаргахдаа жолоочийн тооцооны хуудсыг хэрэглэнэ. Хөнгөн тэрэг хэрэглэсэн албан тушаалтан хэдэн км явснаа хянаад гарын үсэг зурна. Тооцоог нягтлан бодогч хийж, нийт дүнгээр түлш, шатахууны хэмнэлт, хэтрэлтийг” гаргана” гэснийг мөрдөж ажиллах.

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 4 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧЛИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ХОА-2021/149/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр:

Зэрэг сумын Эрүүл мэндийн төв

Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Алсын дуудлагын журналд бүртгэлгүй дуудлагад шатахуун олгосон алдаа зөрчил илэрлээ.	123.7	Акт	Эрхлэгч эмч, нягтлан бодогч	Ц.Ганчимэг Н.Очирбат
2	Тайлант хугацаанд нийгмийн эрүүл мэндийн чиглэлээр зарцуулагдаж байгаа бараа материалын 1207.0 мянган төгрөгийн орлогыг бөөн дүнгээр хүлээн зөвшөөрсөн зөрчил илэрлээ.	1207.0	Зөвлөмж		
3	Жолоочийн тооцооны хуудсаар тооцоо бодоогүй, шатахууны тооцооны туслах хөтлөөгүй зэрэг зөрчил дутагдал илэрлээ	0.0	Зөвлөмж		
ДҮН		1330.7			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР