

ҮНДЭСНИЙ АУДИТЫН ГАЗРЫН ХАРЬЯА
ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

**БҮСИЙН ОНОШИЛГОО, ЭМЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН 2020 ОНЫ ЖИЛИЙН ЭЦСИЙН
САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН**

Аудитын код: ХОА-2021/3/СТА-ТШЗСН

Цахим хуудас: www.audit.mn

Ховд хот
2021 он

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: Б.Должинжав

Утас: 70432545

цахим хаяг: Doljinjav.b@audit.gov.mn

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>

Агуулга

1.Төрийн аудитын байгууллагын 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	9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	9
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан	10
3. Аудитын тайлан.....	12
3.1. Ерөнхий зүйл.....	12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт	12
3.4. Материаллаг байдал	13
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	17
Залруулсан алдаа.....	17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	18
Аудитын зөвлөмж.....	19
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	19
4. Менежментийн захидал.....	19
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	21

1. ТӨРИЙН АУДИТЫН САНАЛ, ДҮГНЭЛТ



**ХОВД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

84000 Цамбагарав баг, Жаргалант сум, Ховд
Утас: 976-70433061, Факс: 976-70433061
E-mail: khovd@audit.gov.mn

2021.02.02 № 2/18
танай _____ -ны № _____ -Т

БҮСИЙН ОНОШИЛГОО
ЭМЧИЛГЭЭНИЙ ТӨВИЙН
ЗАХИРЛЫН АЛБАН ҮҮРГИЙГ
ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Б.ШИЖИР ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, мөнгөн гүйлгээ, өмчийн өөрчлөлтийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж, тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР

Х.БОЛДБААТАР

021020121

2.АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН

2.1 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	430,616,912.89	406,331,697.84
33	АВЛАГА	7,210,611.00	7,210,611.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	7,210,611.00	7,210,611.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	423,406,301.89	399,121,086.84
351	Түүхий эд материал	178,035,750.25	174,276,144.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	113,018,011.00	68,240,799.00
35130	Эм боох материал	65,017,739.25	106,035,345.00
354	Хангамжийн материал	245,370,551.64	224,844,942.84
35410	Бичиг хэргийн материал	778,400.00	1,757,700.00
35420	Аж ахуйн материал	1,193,670.00	2,460,725.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	565,000.00	00.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	6,230,000.00
35450	Барилгын засварын материал	54,688,134.00	1,070,000.00
35460	Хүнсний материал	1,521,600.00	9,303,140.00
35470	Бусад хангамжийн материал	186,623,747.64	204,023,377.84
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	13,098,522,412.24	29,704,100,659.95
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,098,522,412.24	29,704,100,659.95
392	Биет хөрөнгө	12,282,294,412.24	28,886,745,159.95
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	10,102,615,554.70	15,335,198,249.70
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-505,556,100.40	-865,081,136.27
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	477,586,254.00	1,058,234,001.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-287,058,793.30	-384,504,380.92
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,504,372,985.47	18,119,522,778.47
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,286,912,622.04	-4,905,945,422.20
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	241,296,396.80	267,505,996.80
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-113,241,096.70	-134,765,220.36
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	604,480,345.00	971,093,769.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-455,294,746.29	-574,519,710.27
39217	Ном	6,235.00	6,235.00
393	Биет бус хөрөнгө	816,228,000.00	817,355,500.00
39301	Програм хангамж	28,695,000.00	30,015,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-28,695,000.00	-28,887,500.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	816,228,000.00	816,228,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	13,529,139,325.13	30,110,432,357.79
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,410,000.50	00.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	1,410,000.50	00.00
413	Өглөг	1,410,000.50	00.00
4136	Бусад өглөг	1,410,000.50	00.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	1,410,000.50	00.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,527,729,324.63	30,110,432,357.79
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	13,527,729,324.63	30,110,432,357.79

511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,876,720,589.00	6,876,720,589.00
51101	Өмч: - төрийн	6,876,720,589.00	6,876,720,589.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-1,142,029,001.07	15,440,674,032.09
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,142,029,001.07	-1,142,029,001.07
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	16,582,703,033.16
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7,793,037,736.70	7,793,037,736.70
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	13,529,139,325.13	30,110,432,357.79

2.2 АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,337,241,916.00	29,737,035,828.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	632,882,858.00	18,827,729,744.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	632,882,858.00	18,827,729,744.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	632,882,858.00	18,827,729,744.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	156,387,698.00	304,384,473.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	476,495,160.00	18,523,345,271.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,704,359,058.00	10,909,306,084.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,134,571,700.00	5,283,833,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,134,571,700.00	5,283,833,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	253,162,521.00	242,985,370.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,920,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,650,000.00	30,370,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,875,000.00	149,016,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	110,717,521.00	63,599,370.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,316,624,837.00	5,382,487,114.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,253,872,302.00	5,382,487,114.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	9,655,551,058.78	13,154,332,794.84
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	9,655,551,058.78	13,154,332,794.84
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	9,585,592,912.78	13,124,925,435.34
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,112,500,090.00	6,393,014,637.00
210101	Үндсэн цалин	5,111,881,120.00	3,258,117,537.00
210102	Нэмэгдэл	618,970.00	2,391,175,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	266,805,000.00
210104	Урамшуулал	00.00	476,916,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	640,098,624.00	807,393,104.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	403,205,525.00	514,071,262.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	42,682,269.00	83,837,617.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	46,647,386.00	72,665,143.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	29,607,868.00	12,659,312.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	117,955,576.00	124,159,770.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	800,674,841.00	849,708,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	131,872,130.00	158,521,895.00
210302	Түлш, халаалт	496,935,388.00	503,835,005.00
210303	Цэвэр, бохир ус	171,867,323.00	187,351,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	177,236,869.00	151,112,817.00
210401	Бичиг хэрэг	51,879,650.00	44,602,155.00
210402	Тээвэр, шатахуун	114,375,779.00	97,922,305.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,931,440.00	8,588,357.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	50,000.00	00.00
2105	Нормативт зардал	1,607,583,767.87	2,277,115,253.25
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,419,979,674.87	2,052,226,654.25
210502	Хоол, хүнс	187,604,093.00	224,888,599.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	319,350,407.00	385,272,520.80
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	500,000.00	378,000.00
210604	Урсгал засвар	318,850,407.00	384,894,520.80
2107	Томилолт, зочны зардал	16,334,070.00	11,418,100.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,334,070.00	11,418,100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	8,097,975.00	16,709,192.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,960,000.00	2,673,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,438,990.00	3,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	456,985.00	2,300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	00.00	1,054,943.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	6,614,595.00
210807	Газрын төлбөр	442,000.00	566,654.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	800,000.00	00.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	903,716,268.91	2,233,181,011.29
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	903,716,268.91	2,233,181,011.29
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	69,958,146.00	29,407,359.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,698,146.00	7,100,000.00
213203	Нийгмийн халамжийн тэтгэвэр, тэтгэмж	6,067,442.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,100,000.00	7,100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	260,000.00	22,307,359.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	260,000.00	22,307,359.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-318,309,142.78	16,582,703,033.16
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-318,309,142.78	16,582,703,033.16

2.3 АУДИТ ХИЙСЭН МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	8,860,746,756.00	11,213,690,557.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	156,387,698.00	304,384,473.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	156,387,698.00	304,384,473.00

120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	156,387,698.00	304,384,473.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	156,387,698.00	304,384,473.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	8,704,359,058.00	10,909,306,084.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	4,134,571,700.00	5,283,833,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	4,134,571,700.00	5,283,833,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	253,162,521.00	242,985,370.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	5,920,000.00	-
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,650,000.00	30,370,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,875,000.00	149,016,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	110,717,521.00	63,599,370.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,316,624,837.00	5,382,487,114.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,253,872,302.00	5,382,487,114.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	8,860,746,756.00	11,213,690,557.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	8,860,746,756.00	11,213,690,557.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	8,790,634,221.00	11,184,283,197.50
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,120,519,586.00	6,350,419,004.00
210101	Үндсэн цалин	3,029,615,786.00	3,215,521,904.00
210102	Нэмэгдэл	1,549,074,000.00	2,391,175,900.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	246,015,000.00	266,805,000.00
210104	Урамшуулал	295,814,800.00	476,916,200.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	631,131,400.00	847,885,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	429,169,400.00	598,512,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	50,490,500.00	62,343,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	40,392,400.00	49,874,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,098,100.00	12,468,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	100,981,000.00	124,686,800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	800,674,841.00	850,878,800.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	117,183,018.00	158,521,800.00
210302	Түлш, халаалт	511,624,500.00	505,005,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	171,867,323.00	187,351,900.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	190,190,864.00	208,387,200.00
210401	Бичиг хэрэг	19,460,000.00	34,781,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	111,669,664.00	105,244,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	9,894,200.00	8,194,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	33,500,000.00	38,500,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	15,667,000.00	21,667,000.00
2105	Нормативт зардал	1,857,305,132.00	2,310,906,101.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,633,266,432.00	2,040,687,401.50

210502	Хоол, хүнс	191,598,400.00	231,928,400.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	32,440,300.00	38,290,300.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	136,087,498.00	546,170,492.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	26,832,990.00	48,131,400.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,700,000.00	5,200,000.00
210604	Урсгал засвар	88,554,508.00	492,839,092.00
2107	Томилолт, зочны зардал	16,947,900.00	11,203,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,947,900.00	11,203,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	37,777,000.00	58,432,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	19,000,000.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,673,000.00	2,673,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,500,000.00	3,500,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,500,000.00	2,300,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,200,000.00	1,055,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,256,000.00	14,256,000.00
210807	Газрын төлбөр	720,000.00	1,220,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	850,000.00	1,350,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	13,078,000.00	13,078,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	70,112,535.00	29,407,359.50
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	69,852,535.00	7,100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,100,000.00	7,100,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	260,000.00	22,307,359.50
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	260,000.00	22,307,359.50
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	-	-
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	-	-
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-	-
	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
7	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	-	-
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	-	-
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

2.4 АУДИТ ХИЙСЭН ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2019 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	6,876,720,589.00	1,070,207,724.00	-1,414,674,330.72	6,532,253,982.28
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,876,720,589.00	1,070,207,724.00	-1,414,674,330.72	6,532,253,982.28
Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	654,975,661.05	654,975,661.05
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,793,037,736.70	-1,142,029,001.07	13,527,729,324.63
2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,793,037,736.70	-1,142,029,001.07	13,527,729,324.63
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,793,037,736.70	-1,142,029,001.07	13,527,729,324.63
Тайлант үеийн үр дүн			16,582,703,033.16	16,582,703,033.16
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	6,876,720,589.00	7,793,037,736.70	15,440,674,032.09	30,110,432,357.79

2.5 АУДИТ ХИЙСЭН ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	11,022,555,400	10,948,397,828	(74,157,573)
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	11,022,555,400	10,948,397,828	(74,157,573)
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	11,015,455,400	10,941,297,828	(74,157,573)
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	6,314,338,200	6,314,338,200	-
210101	Үндсэн цалин	3,179,441,100	3,927,849,393	-
210102	Нэмэгдэл	2,391,175,900	1,750,565,254	-
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	266,805,000	266,805,000	-
210104	Урамшуулал	476,916,200	369,118,553	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	847,885,700	847,885,700	-
210201	Тэтгэврийн даатгал	598,512,100	598,512,100	-
210202	Тэтгэмжийн даатгал	62,343,400	62,343,400	-
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	49,874,700	49,874,700	-
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	12,468,700	12,468,700	-
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	124,686,800	124,686,800	-
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	850,878,800	850,878,800	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	158,521,800	158,521,800	-
210302	Түлш, халаалт	505,005,100	505,005,100	-
210303	Цэвэр, бохир ус	187,351,900	187,351,900	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	197,806,200	197,806,200	-
210401	Бичиг хэрэг	24,200,000	24,200,000	-
210402	Тээвэр, шатахуун	105,244,600	105,244,600	-
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	8,194,600	8,194,600	-

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	38,500,000	38,500,000	-
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	21,667,000	21,667,000	-
2105	Нормативт зардал	2,329,506,200	2,258,259,906	(71,246,295)
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,059,287,500	1,988,041,206	(71,246,295)
210502	Хоол, хүнс	231,928,400	231,928,400	-
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	38,290,300	38,290,300	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	424,404,400	421,493,122	(2,911,278)
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	16,914,400	16,914,400	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	5,200,000	5,200,000	-
210604	Урсгал засвар	402,290,000	399,378,722	(2,911,278)
2107	Томилолт, зочны зардал	11,203,900	11,203,900	-
210702	Дотоод албан томилолт	11,203,900	11,203,900	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	39,432,000	39,432,000	-
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	2,673,000	2,673,000	-
210803	Даатгалын үйлчилгээ	3,500,000	3,500,000	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	2,300,000	2,300,000	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	1,055,000	1,055,000	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	14,256,000	14,256,000	-
210807	Газрын төлбөр	1,220,000	1,220,000	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	1,350,000	1,350,000	-
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	13,078,000	13,078,000	-
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	7,100,000	7,100,000	-
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	7,100,000	7,100,000	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	7,100,000	7,100,000	-
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	11,022,555,400	10,948,397,828	(74,157,573)
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,283,833,600	5,277,891,814	(5,941,787)
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	5,283,833,600	5,277,891,814	(5,941,787)
132007	Орон нутгийн хөгжлийн сангаас санхүүжих			-
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	5,450,702,900	5,382,487,114	(68,215,786)
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	5,450,702,900	5,382,487,114	(68,215,786)
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	288,018,900	288,018,900	-
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	288,018,900	288,018,900	-
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	400	455	55
620001	Удирдах ажилтан	1	1	-
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	314	344	30
620003	Үйлчлэх ажилтан	85	110	25

2.6 АУДИТ ХИЙСЭН НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		

I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	247,242,521.00	243,760,682.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	247,242,521.00	243,760,682.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	247,242,521.00	242,985,370.00
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	71,467,786.00	36,080,804.00
210101	Үндсэн цалин	71,467,786.00	36,080,804.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29,721,241.00	-
210301	Гэрэл, цахилгаан	17,310,118.00	-
210302	Түлш, халаалт	9,033,200.00	-
210303	Цэвэр, бохир ус	3,377,923.00	-
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,029,664.00	10,581,000.00
210401	Бичиг хэрэг	7,760,000.00	10,581,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	7,269,664.00	-
2105	Нормативт зардал	53,996,732.00	52,646,196.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	53,996,732.00	52,646,196.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	71,283,098.00	124,677,370.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,268,590.00	31,217,000.00
210604	Урсгал засвар	60,014,508.00	93,460,370.00
2107	Томилолт, зочны зардал	5,744,000.00	-
210702	Дотоод албан томилолт	5,744,000.00	-
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	-	19,000,000.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	-	19,000,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	775,312.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	775,312.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	-	775,312.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	247,242,521.00	242,985,370.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	247,242,521.00	242,985,370.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	33,650,000.00	30,370,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	102,875,000.00	149,016,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	110,717,521.00	63,599,370.00
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

3.АУДИТЫН ТАЙЛАН

3.1. Ерөнхий зүйл

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирлын албан үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Г.Шижир 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 шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт, төлбөртэй үйлчилгээний орлогын бүрдүүлэлт, бүртгэл журнал, дотоод хяналт, бараа материалын бүртгэл, ангиллын талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 18-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 28-ны хооронд Ховд аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Б.Должинжав хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв нь “Анагаах ухааны ололт амжилтыг нутагшуулж, бүсийн хэмжээнд үргэлж манлайлагч байх, бүс нутгийн хүн амд чанар аюулгүй байдлыг эрхэмлэн, сонголтод суурилсан, үйлчлүүлэгчдэд ээлтэй, тэгш хүртээмжтэй эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг чадварлаг багаар үзүүлнэ” гэсэн алсын хараа, эрхэм зорилгоо тодорхойлон ажилласан байна.

Бүсийн оношилгоо, эмчилгээний төвийн үйл ажиллагааны чиглэл нь бүс, аймаг, сумын хүн амд эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэхээр 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
- Засгийн газрын 2018 оны 382 дугаар тогтоол 7 дугаар хавсралт “Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагчид хөдөлмөрийн нөхцөлийн нэмэгдэл олгох журам”-д Засгийн газрын 2020 оны 151 дүгээр тогтоолоор 2018 оны 382 дугаар тогтоолын 1, 2, 5-7 дугаар хавсралтад нэмэлт, өөрчлөлт тус оржээ.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төв нь 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 ч байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогт тохируулан тусгайлан боловсруулж батлуулаагүй байна.

Цар тахлын улмаас Бүсийн оношилгоо, эмчилгээний төвийн санхүүгийн үйл ажиллагаатай холбоотой дотоод болон бусад хяналт, шалгалт 2020 онд хийгдээгүй байна.

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 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 зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 13088292.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 130882.9 мянган төгрөгөөр тооцсон.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 13173971.5 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 131739.7 мянган төгрөгөөр тооцсон нь үр дүнгийн тайланд залруулга хийгдсэнээс хамаарсан болно.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 16581292.9 мянган төгрөгөөр буюу 2.2 дахин өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт нь үндсэн хөрөнгийн дансанд гарсан байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
33	АВЛАГА	7,210.6	7,210.6
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	423,406.3	399,121.0
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	13,098,522.4	29,704,100.6
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	13,529,139.3	30,110,432.2
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	1,410.0	
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,527,729.3	30,110,432.3
5	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	13,529,139.3	30,110,432.3

Авлага дансны үлдэгдэл дэх 7210.6 мянган төгрөг нь 2010 оноос хойш он дамжин бүртгэгдсээр байгаа ба авлага барагдуулах хуулийн этгээдийн үйл ажиллагаа зогсож, улсын бүртгэлээс хасагдсанаар хариуцах эзэн холбогдогч нь тодорхойгүй болж, улмаар тус авлагыг барагдуулах нэхэмжлэлийг шүүхийн байгууллага хүлээж авахгүй байгаагаас шалтгаалж насжилт өндөртэй, найдваргүй авлагын ангилалд шилжсэн байна.

Бараа материалын дансны 399121.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлд үндсэн хөрөнгийн шинж чанар бүхий нийт 41 нэр төрлийн 52 ширхэг 55264.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэгдсэнээс гадна өмнөх онуудад хийгдсэн вакуум цонх, хаалга, зэрэг зардлын шинж чанартай 22310.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зарлагадаагүй байгаа нь нөлөөлжээ.

Энэ нь санхүүгийн байдал болон үр дүнгийн тайланг үнэн зөв илэрхийлээгүй, бүртгэл тооцооллын холбогдох журам, стандартад нийцээгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө данс 16605578.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд хөрөнгө оруулалт, хандив болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 18372504.0 мянга, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 466255.2 мянга, нийт 18838759.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж,

16236.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталж, түүнчлэн хөрөнгийн хуримтлагдсан элэгдлийн нөлөөллөөс цэвэр хөрөнгийн үлдэгдэл дүн 29704100.6 мянган төгрөг болжээ. Хүснэгтээр харуулбал:

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Нэмэгдсэн	Хасагдсан	Эцсийн үлдэгдэл
Үндсэн хөрөнгө	17,775,280.8	18,838,759.3	16,236.0	36,597,804.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,676,758.4)	(2,233,181.0)	(16,236.0)	(6,893,703.4)
Цэвэр дүн	13,098,522.4	16,605,578.2	-	29,704,100.6

Тайланд онд нийт 18372504.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй хүлээн авснаар бүртгэснийг дэлгэрэнгүй харуулбал:

- Барилга байгууламж дансанд Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 50 ортой хүүхдийн эмнэлэг 4907744.3 мянга, Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалт, Хөшөөт хөгжил сангийн хөрөнгө оруулалтаар нэгдсэн эмнэлгийн дээвэр, сантехникийн засвар, манаачийн байрыг нийт 305838.4 мянган төгрөгөөр,
- Бельги улсын Засгийн газраас Toyota Landcruiser, Toyota Hiace маркийн 2 автомашиныг 596883.7 мянган төгрөгөөр,
- Бельги улсын Засгийн газраас 12447924.8 мянга, Глобал сангаас 10000.0 мянга, Люксембургийн Засгийн газраас 15115.3 мянга, орон нутгийн хөгжлийн сангаас 8250.0 мянга, Эрүүл мэндийн яамны хөрөнгө оруулалтаар 36370.0 мянга, ХӨСҮТ-өөс 1333.3 мянга, Мобиком корпорацаас 9000.0 мянга, 2000 оны төгсөгчдийн хандив 25935.0 мянга, нийт 12553928.4 мянган төгрөгийн эмнэлгийн зориулалтын тоног төхөөрөмж,
- 3 хувийн эмнэлэг, 1 төрийн бус байгууллагаас нийт 2109.2 мянган төгрөгийн тавилга эд хогшил
- 2000 оны төгсөгчдөөс 4500.0 мянга, Хаан банкнаас 1500.0 мянган төгрөгийн бусад хөрөнгийг хандиваар хүлээн авч данс бүртгэлд тусгасан байна.

Биет бус хөрөнгөд 30015.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй, 28887.5 мянган төгрөгийн хуримтлагдсан элэгдэлтэй программ хангамж, 816228.0 мянган төгрөгийн үнэлгээтэй газар бүртгэлтэй байна.

Өр төлбөр дансны оны эхэн дэх үлдэгдэл нь Цус сэлбэлт үндэсний төвд 1410.0 мянган төгрөгийн материалын тооцоо байсан ба тайлант онд бүрэн барагдуулсан байна.

Засгийн газрын оруулсан капитал дансны үлдэгдэл оны эхэнд 6876720.5 мянган төгрөг байсан ба тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл	Зөрүү
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	9,337,241.9	29,756,674.6	20,419,432.7
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	9,655,551.1	13,173,971.6	3,518,420.5

Санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 20,419,432.7 мянган төгрөгөөр буюу 3.2 дахин өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс орлого материаллаг хэмжээгээр нэмэгдсэн шалтгаан нь тайлант онд үнэ төлбөргүй 18046850.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө хүлээн авсан, түүнчлэн эрүүл мэндийн даатгалын сан болон улсын төсвийн санхүүжилт өмнөх оноос 2277876.7 мянган төгрөгөөр өссөн нь гол нөлөө үзүүлжээ.

Нийт зардал өмнөх оноос 3518420.5 мянган төгрөгөөр буюу 1.4 дахин өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлттэй харьцуулахад материаллаг өөрчлөлтөд цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэл 1447809.0 мянга, эмийн зардал 632246.9 мянга, үндсэн хөрөнгийн

элэгдэл, хорогдол 1329464.7 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь ихээхэн нөлөө үзүүлсэн байна.

Дээрх зардлууд өссөн шалтгаан нь Засгийн газрын тогтоол, шийдвэрийн дагуу цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал нэмэгдсэн, мөн үндсэн хөрөнгө материаллаг хэмжээгээр нэмэгдсэнээс шалтгаалж элэгдлийн зардал нь өмнөх оны үзүүлэлтээс тус тус өссөн байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүнд нягтлан бодох бүртгэлийн залруулга хийгдээгүй 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 13785750.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 13785750.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 2763195.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 11022555.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Тайлант онд батлагдсан төсөв өмнөх оныхоос 2477983.7 мянган төгрөгөөр өссөний дийлэнхид дараах зардлууд материаллаг буюу гол нөлөө үзүүлжээ. Үүнд: Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэл 1482040.7 мянга, эмийн зардал 480017.8 мянга, урсгал засварын зардал 373750.0 мянган төгрөгөөр өссөн байна.

Цалин хөлс, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал өмнөх оноос материаллаг хэмжээгээр өссөн нь Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор төрийн албан хаагчдын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоож нэмэгдүүлснээс шалтгаалсан байна.

Эм, урсгал засварын зардлыг ковид-19 вирусын өвчлөлөөс урьдчилан сэргийлэх, бэлэн байдлын нөхцөл шаардлагын улмаас нэмэгдүүлэн баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 11022555.4 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 5283833.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 5450702.9 мянган төгрөгийн эрүүл мэндийн даатгалын сангаас, 288018.9 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс санхүүжилт бүрэн авч, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 5382487.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч 68215.8 мянган төгрөг дутуу, үндсэн болон туслах үйл ажиллагаанаас 304384.5 мянган төгрөгийн орлого, нийт 10970705.2 мянган төгрөгийн эх үүсвэр бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 10948397.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 22307.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 10948397.8 мянган төгрөг буюу 99.3 хувьтай байгаа нь эмнэлгийн тусламж үйлчилгээ хөтөлбөрийн үндсэн үйл ажиллагааны буюу эмийн зардлыг 71246.3 мянга, урсгал засварын зардлыг 2911.3 мянга, нийт 74157.6 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэн байна.

Хөтөлбөр	Зориулалт	Арга хэмжээ	Батлагдсан төсөв	Гүйцэтгэл	Хэтрэлт, хэмнэлт
71602	80101	Үндсэн үйл ажиллагааны зардал	10,683,485.3	10,609,327.7	74,157.6
71602	80802	Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж,	7,100.0	7,100.0	-

71602	81611	Төр хариуцах эмнэлгийн тусламж	331,970.1	331,970.1	-
ДҮН			11,022,555.4	10,948,397.8	74,157.6

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

Эмийн худалдан авах ажиллагааг анх нийт батлагдсан төсвийн 85 хувийг тендер шалгаруулалтаар гэрээ байгуулж авахаар төлөвлөснөөс гүйцэтгэлээр 70 хувьд нь тендер шалгаруулалтаар зохион байгуулжээ.

2020 оны эм эмнэлгийн хэрэгсэл, урвалж оношлуурын тендерийн захиалгыг 35 багцаар 332 нэр төрлийн эм тариа, 33 нэр төрлийн ариутгал халдваргүйжүүлэх уусмал, 198 нэр төрлийн нэг удаагийн болон бусад эмнэлгийн хэрэгсэл, 24 нэр төрлийн гемодиализ болон хэвлийн диализын хэрэгсэл, 84 нэр төрлийн шүдний эмчилгээний материал, 350 нэр төрлийн лабораторийн урвалж оношлуур хэрэгсэл, нийт 1021 нэр төрлийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тендер зарласан байна.

Нээлттэй тендер болон Эрүүл мэндийн яаманд зарласан ерөнхий тендерт шалгарсан 36 эмийн компанитай нийт 1,434,932.0 мянган төгрөгийн эм тариа худалдан авах гэрээ байгуулсан ч гүйцэтгэлээр 1,852,974.0 мянган төгрөгийн эм тариа авч, 418,042.0 мянган төгрөгийн эмийг тендер, гэрээгүй шууд захиалгаар, мөн эмийн үйл ажиллагаа эрхлэх зөвшөөрөл бүхий 27 аж ахуйн нэгжээс 104,049.6 мянган төгрөгийн шууд худалдан авалт хийхэд дараах хүчин зүйлүүд нөлөөлжээ.

- Шуурхай штабын багаар шийдвэрлэж Ковид-19 цар тахлын хүрээнд бэлэн байдал хангах, тусламж үйлчилгээнд хэрэглэх зорилгоор эм тариа яаралтай бэлтгэх,
- Зарим онцлог эм, эмийн эмнэлгийн хэрэгслүүдийг тусгайлан захиалга өгч яаралтай бэлтгэх.

Тайлант хугацаанд 504242.5 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг гэрээ, шийдвэргүйгээр худалдан авсан байна.

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 дансаар Эрүүл мэндийн даатгалын ерөнхий газраас сар бүр санхүүжилтэд нийт 130016.0 мянга, төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 63599.4 мянга, орон нутгийн төсвөөс 30370.0 мянга, Эрүүл мэндийн газраас шүүхийн шийдвэр барагдуулах 19000.0 мянга, нийт 242985.4 мянган төгрөгийн орлогыг хууль, журамд нийцүүлэн бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалин хөлс, нэмэгдэл урамшуулалд 36080.8 мянга, бичиг хэргийн зардалд 10581.0 мянга, эмийн зардалд 52646.2 мянга, багаж техник хэрэгсэлд 31217.0 мянга, урсгал засварын зардалд 93460.4 мянга, шүүхийн шийдвэрийн барагдуулалтад 19000.0 мянга, нийт 242985.4 мянган төгрөгийг зарцуулжээ.

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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулсан мэдээллийн үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн, ойлгомжтой байдал хангалтгүй байна. Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 159 мэдээллээс 2 мэдээллийн хугацаа болоогүй, 3 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн, 154 мэдээллийг хугацаанд нь оруулсан харагдаж байгаа боловч Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулсан ихэнх мэдээллийн иж бүрэн, үнэн зөв, ойлгомжтой байдал нь хангалтгүй байна. Тухайлбал:

Төсвийн хэтрэлт, хэмнэлтийг үнэн зөв гаргаж, түүний шалтгаан тайлбарыг тодорхой, ойлгомжтой бичээгүй, тоо мэдээллийн дэд болон нийт дүнг нэгтгэн тайлагнаагүй, цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээг сар бүр дутуу тайлагнасан, төсвийн урамшуулал, хандив тусламжийн мэдээ, санхүүгийн болон аудитын тайлан, батлагдсан төсөв, худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, гүйцэтгэлийн мэдээлэл, Ковид-19 цар тахалтай хандив, тусламжийн орлого, зарцуулалтын мэдээ мэдээлэл зэргийг дутуу, зөрүүтэй, хэрэглэгчдэд ойлгомжгүй байдлаар тайлагнасан зэрэг алдаа зөрчлүүдийг хойшид давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өглөө.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар бичигдсэн 2367.8 мянган төгрөгийн актыг 100 хувь бүрэн барагдуулж, 78803.5 мянган төгрөгийн 6 алдаа, зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага, 210851.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 12 зөвлөмжийг тус бүр 83 хувьтай биелүүлжээ.

Жич: Өмнөх оны акт, албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилтийг алдаа, зөрчлийн мөнгөн дүн бус тоо хэмжээгээр дүгнэсэн болно.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмж, төлбөрийн акт, хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	3	2367.8	3	2367.8	0		100%
Албан шаардлага	6	78803.5	5	73044.8	1	5758.7	83%
Зөвлөмж	12	210851.9	10	155344.1	2	55507.8	83%
Нийт дүн	21	292023.2	18	230756.7	3	61266.5	89%

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 750225.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 124217.0 мянган төгрөгийн 6 алдааг залруулж, 3698.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 акт тогтоож, 544735.1 мянган төгрөгийн 5 зөрчлийг таслан зогсоох 1 албан шаардлага, 77574.8 мянган төгрөгийн зөрчлийг давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Ковид-19 хандив тусламжаар ирсэн 12862.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг данс бүртгэлд тусган тайлагналгүй орхигдуулсан,
2. Нийт 7770.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн шинж чанар бүхий үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн,
3. Эм боох материал 6266.0 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 3180.0 мянга нийт 9446.0 мянган төгрөгийн бараа материалын зарлага тайланд тусгагдаагүй орхигдсон,
4. Тайлант хугацаан дахь зардлын шинж чанар бүхий хаалга, цонх зэрэг 55100.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг барилгын засварын материалын данс бүртгэлд тусган үлдэгдлээр бүртгэсэн,

5. Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах жилийг программд алдаатай оруулснаар тайлант оны барилга байгууламжийн элэгдлийн зардал 13911.8 мянга, тоног төхөөрөмж 1065.2 мянга, ТЭХ 65.0 мянга, бусад үндсэн хөрөнгө 7760.2 мянга, нийт 22802.2 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардалд залруулга хийсэн,
6. Тайлант онд 16236.2 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгслийг хуримтлагдсан элэгдлийн хамт данс бүртгэлээс хасаж тооцоогүй,

Нийт 124217.0 мянган төгрөгийн бүртгэлийн алдаа, зөрчилд залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 3698.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

Пиерли тауэр ХХК-аар гүйцэтгүүлсэн нийт 215492.2 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй агааржуулалтын систем суурилуулах ажлаас 3698.4 мянган төгрөгийн захиалагчийн хяналтын зардал суутган тооцолгүй төлбөрийг шилжүүлсэн байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.3-д "Төсвийн гүйцэтгэлийг хууль тогтоомжийн дагуу хэрэгжүүлж, тайлагнах", 41.2.6-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх", 41.2.7-д "Хөтөлбөрийн хэрэгжилтэд хяналт тавих, хүрэх үр дүнг хангаж ажиллах", Засгийн газрын 2017 оны 170 дугаар тогтоолоор батлагдсан барилгын ажлын захиалагчийн дүрэмд тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

Дараах алдаа зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

1. Тендерт шалгарсан бэлтгэн нийлүүлэгчдээс бараа, материал худалдан авах гэрээнд тусгай нөхцлийг оновчтой тодохойлоогүйг хэрэгжилтийг үнэлэх шалгуур тодорхой бус,
2. Байгууллагын даргын 2020.10.30-ны А/67 дугаар тушаал шийдвэрийн дагуу эд хөрөнгийн тооллого хийсэн ч, үр дүнгээр хэрэгжүүлсэн ажил хангалтгүй, тасгуудад хандиваар ирсэн зарим эд хөрөнгүүдийг данс бүртгэл, санхүүгийн тайланд тусгаагүй,
3. Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлсэн худалдан авах ажиллагааны гэрээний үнийн дүнгээс 504242.5 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг шууд захиалгаар худалдан авсан,
4. Төсвийн төлөвлөлтийг оновчтой төлөвлөөгүйгээс мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг хооронд нь гүйлгэн зарцуулж, бодит зардлаас 40492.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.

Энэ нь ТБОНӨХБАҮХАТХ-ийн 40 дүгээр зүйлийн 40.3, 40.3.6-д "Худалдан авах гэрээнд энэ хуулийн 40.2-т зааснаас гадна худалдааны нөхцөлийг заавал тусгана", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 19 дүгээр зүйлийн 19.1-д "Аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн дотоод хяналтын бодлого, удирдлага, зохион байгуулалтыг аж ахуйн нэгж, байгууллагын эрх бүхий этгээд тодорхойлно", Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 71 дүгээр зүйлийн 71.2, 72 дугаар зүйлийн 72.4.1, Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.4-д "Хуульд өөрөөр заагаагүй бол бараа нийлүүлэх, ажил гүйцэтгэх, үйлчилгээ үзүүлэх этгээдийг чөлөөт өрсөлдөөн, нээлттэй сонгон шалгаруулалтын аргаар сонгох", 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6-д "Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр худалдан авах бараа, ажил, үйлчилгээний гүйцэтгэлийн санхүүжилтийг бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах ажиллагааны гэрээ, төлбөрийн хуваарийг үндэслэн санхүүжүүлэх", Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.2-д "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах", 6 дугаар зүйлийн 6.3.2-д "Санхүүгийн аливаа үйл ажиллагааг нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын болон үндэсний стандартын дагуу, цаг хугацаанд нь, үнэн зөв бүртгэж, тайлагнах" гэсэн заалтуудтай тус тус нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

Дараах алдаа зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүлэв. Үүнд:

Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулсан мэдээллийн үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн, хэрэглэгчдэд ойлгомжтой байдал хангалтгүй байна.

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 4 дүгээр зүйлийн "4.1.1-д мэдээлэл үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн байх, 4.1.2-д мэдээлэл ойлгомжтой, ач холбогдолтой байх, 4.1.3-д тогтоосон хугацаанд, тогтмол, шуурхай мэдээлдэг байх, 4.1.4-д хуулийн дагуу нууцад хамааруулснаас бусад бүх мэдээлэл нээлттэй байх" гэсэн заалтуудтай нийцээгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 77574.8 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

Хөшөөт хөгжил сангийн хөрөнгө оруулалтаар БОЭТ-ийн сургалтын танхим тохижуулах 30000.0 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй ажлыг Сүүхүнгий ХХК 29283.1 мянган төгрөгөөр гүйцэтгэхээр тендерт шалгарч, 2020 оны 10 дугаар сарын 20-ноос 11 дүгээр сарын 15-ны дотор гүйцэтгэхээр гэрээ байгуулсан боловч тухайн ажил хийгдээгүй, мөн байгууллагын эд хөрөнгийн бүртгэл, тооллого, бүрэн бүтэн байдалд нарийн горим сорил хэрэгжүүлэх нөхцөл бүрдээгүй учир дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. МЕНЕЖМЕНТИЙН ЗАХИДАЛ

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

1. Төлбөртэй үйлчилгээний орлого бүрдүүлэлттэй холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт: Шүдний эмчилгээ, шүдний рентген дэлгэмэл зураг, хамар засах, уламжлалтын шар буурцаг, бүтэн биеийн барианд орсон эмчлүүлэгчдийн бүртгэл, журнал байхгүй, архины эмчилгээ, урьдчилан сэргийлэх үзлэгийн цагаан дэвтрийн бүртгэл журнал дутуу байна.

1.2. Эрсдэл: Орлого дутуу төвлөрөх, орлогын бүрдүүлэлтэд хяналт хэрэгжүүлэх боломж хязгаарлагдах

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.1-д "Төсийн шууд захирагч нь ,,,,, тухайн төсвийн байгууллагын өөрийн үйл ажиллагааны орлогыг бүрэн төвлөрүүлэх үүрэгтэй", Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1-д "Нягтлан бодох бүртгэлийг удирдан зохион байгуулах үүргийг аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага хүлээнэ", 20 дугаар зүйлийн 20.1.1-д "Ерөнхий нягтлан бодогч нь нягтлан бодох бүртгэлийн анхан шатны баримт, холбогдох бусад баримт бичиг, мэдээ, мэдээллийг тогтоосон хугацаанд шаардан гаргуулах эрх, үүрэгтэй" гэсэн заалтуудтай нийцүүлж төлбөртэй үйлчилгээнд хамрагдсан үйлчлүүлэгчдийн бүртгэл, журналыг бүрэн хөтлүүлж, санхүүгийн тайлангийн цаглавар хугацаа бүрд кассын няравтай тооцоо нийлж, дотоод хяналтыг хэрэгжүүлж хэвшүүлэх

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хүлээн зөвшөөрсөн

2. Бараа материалын данстай холбоотой асуудал

2.1 Илрүүлэлт: Бараа материалын дансны 399121.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлд үндсэн хөрөнгийн шинж чанар бүхий нийт 41 нэр төрлийн 52 ширхэг 55264.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэгдсэнээс гадна өмнөх онуудад хийгдсэн вакуум цонх, хаалга, зэрэг зардлын шинж чанартай 22310.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зарлагдаагүй байна.

2.2 Эрсдэл: Энэ нь санхүүгийн байдал болон үр дүнгийн тайланг үнэн зөв илэрхийлээгүй, бүртгэл тооцооллын холбогдох журам, стандартад нийцэхгүй байх

2.3 Өгсөн зөвлөмж: УСНББОУС-Бараа материалын бүртгэлийн стандарттай нийцүүлж эд хөрөнгийг ангилан бүртгэх

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Алдаа, зөрчлийн хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 15 -ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. АУДИТААР ИЛЭРСЭН АЛДАА, ЗӨРЧИЙН ЖАГСААЛТ

Огноо:	Аудитын нэр:	Бүсийн оношилгоо эмчилгээний төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ХОА-2021/3/СТА-ТШЗСН
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Бүсийн оношилгоо эмчилгээний 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	Пиерли тауэр ХХК-аар гүйцэтгүүлсэн нийт 215492.2 мянган төгрөгийн төсөвт өртөгтэй агааржуулалтын систем суурилуулах ажлаас нийт 3698.4 мянган төгрөгийн захиалагчийн хяналтын зардал суутган тооцож, төлбөрийг шилжүүлээгүй, ажлын гүйцэтгэлд холбогдох хяналтуудыг хэрэгжүүлээгүй байна.	3698.4	Төлбөрийн акт	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
2	Тендерт шалгарсан бэлтгэн нийлүүлэгчдээс бараа, материал худалдан авах гэрээнд тусгай нөхцлийг оновчтой тодохойлоогүйгээс хэрэгжилтийг үнэлэх шалгуур тодорхой бус	-	Албан шаарлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
3	Байгууллагын даргын 2020.10.30-ны А/67 дугаар тушаал шийдвэрийн дагуу эд хөрөнгийн тооллого хийсэн ч, үр дүнгээр хэрэгжүүлсэн ажил хангалтгүй, тасгуудад хандиваар ирсэн зарим эд хөрөнгүүдийг данс бүртгэл, санхүүгийн тайланд тусгаагүй	-	Албан шаардлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
4	Шүдний эмчилгээ, шүдний рентген дэлгэмэл зураг, хамар засах, уламжлалтын шар буурцаг, бүтэн биеийн барианд орсон эмчлүүлэгчдийн бүртгэл, журнал байхгүй, архины эмчилгээ, урьдчилан сэргийлэх үзлэгийн цагаан дэвтрийн бүртгэл журнал дутуу байна.	-	Зөвлөмж	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
5	Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлсэн худалдан авах ажиллагааны гэрээний үнийн дүнгээс 504242.5 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг шууд захиалгаар худалдан авсан	504242.5	Албан шаардлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
6	Төсвийн төлөвлөлтийг оновчтой төлөвлөөгүйгээс мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд цалин, нийгмийн даатгалын шимтгэлийг хооронд нь гүйлгэн зарцуулж, бодит зардлаас 40492.6 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй тайлагнасан байна.	40492.6	Албан шаардлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
7	Шилэн дансны цахим хуудсанд оруулсан мэдээллийн үнэн зөв, бодитой, иж бүрэн, хэрэглэгчдэд ойлгомжтой байдал хангалтгүй байна.	-	Албан шаардлага	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
8	Бараа материалын дансны 399121.0 мянган төгрөгийн үлдэгдэлд үндсэн хөрөнгийн шинж чанар бүхий нийт 41 нэр төрлийн 52 ширхэг 55264.1 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэгдсэнээс гадна өмнөх онуудад хийгдсэн вакуум цонх, хаалга, зэрэг зардлын шинж чанартай 22310.7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг зарлагдаагүй байна.	77574.8	Зөвлөмж	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
9	"Ковид-19 хандив тусламжаар ирсэн 12862.5 мянган төгрөгийн бараа материалыг данс бүртгэлд тусган тайлагнаагүй орхигдуулсан	12862.5	Залруулсан	Дарга, Ерөнхий	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн

				нягтлан бодогч	
10	"Нийт 7770.0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмжийн шинж чанар бүхий үндсэн хөрөнгийг бараа материалын дансанд бүртгэсэн,	7770.0	Залруулсан	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
11	"Эм боох материал 6266.0 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 3180.0 мянга нийт 9446.0 мянган төгрөгийн бараа материал залруулж зарлагдсан	9446.0	Залруулсан	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
12	"Тайлант хугацаан дахь зардлын шинж чанар бүхий хаалга, цонх зэрэг 55100.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг барилгын засварын материалын данс бүртгэлд тусган үлдэгдлээр бүртгэсэн,	55100.1	Залруулсан	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
13	Үндсэн хөрөнгийн ашиглагдах жилийг программд алдаатай оруулснаар тайлант оны барилга байгууламжийн элэгдлийн зардал 13911.8 мянга, тоног төхөөрөмж 1065.2 мянга, ТЭХ 65.0 мянга, бусад үндсэн хөрөнгө 7760.2 мянга, нийт 22802.2 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардалд,	22802.2	Залруулсан	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
14	" Тайлант онд 16236.2 мянган төгрөгийн авто тээврийн хэрэгслийг хуримтлагдсан элэгдлийн хамт данс бүртгэлээс хасч тооцоогүй,	16236.2	Залруулсан	Дарга, Ерөнхий нягтлан бодогч	Г.Шижир, Д.Баярсүрэн
ДҮН		750225.3			

ХОВД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР