БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Агт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/154/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2020 он	Аудитын хоёрдугаар газрын захирал, тэргүүлэх аудитор: Д.Анхбаяр Утас: 70342580 Цахим хаяг: Аудитын менежер: Ж.Энхцоодол Утас: 70342716 Цахим хаяг: Ахлах аудитор: Г.Намчинсүрэн Утас: 70342716 Цахим хаяг:

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

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 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан....8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 13
3. Аудитын тайлан....14
3.1. Ерөнхий зүйл....14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 15
3.4. Материаллаг байдал 15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 17
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 18
3.9. Аудитын илрүүлэлт....18
Залруулсан алдаа....18
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....20
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 23

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**	**27,807,365.41**	**41,292,425.13**
33	**АВЛАГА**	175,505.57	150,905.57
335	**Бусад авлага**	175,505.57	150,905.57
3351	Байгууллагаас авах авлага	43,000.00	18,400.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	132,505.57	132,505.57
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	27,631,859.84	41,141,519.56
351	**Түүхий эд материал**	10,936,045.15	22,258,776.38
35110	Тусгай зориулалттай материал	9,099,414.00	13,568,423.00
35130	Эм боох материал	1,836,631.15	8,690,353.38
354	**Хангамжийн материал**	14,780,814.69	17,487,743.18
35410	Бичиг хэргийн материал	781,032.00	1,287,675.00
35420	Аж ахуйн материал	10,776,136.00	10,898,121.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,372,000.00	1,122,000.49
35440	Түлш, шатах тослох материал	155,548.00	155,097.40
35460	Хүнсний материал	935,795.69	3,264,546.29
35470	Бусад хангамжийн материал	760,303.00	760,303.00
35600	Мал амьтад	1,915,000.00	1,395,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**634,277,722.96**	**609,450,006.44**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	634,277,722.96	609,450,006.44
392	**Биет хөрөнгө**	619,774,723.02	594,997,006.54
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	527,846,595.92	527,846,595.92
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,128,713.13)	(26,322,653.69)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39,485,000.00	39,485,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,385,317.03)	(20,966,150.39)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	151,512,513.06	123,706,435.80
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(81,239,499.23)	(62,171,271.03)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,876,852.90	17,729,215.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(10,192,709.47)	(4,310,165.07)
393	**Биет бус хөрөнгө**	14,502,999.94	14,452,999.90
39301	Програм хангамж	650,000.00	650,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(475,000.06)	(525,000.10)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	14,328,000.00	14,328,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**662,085,088.37**	**650,742,431.57**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**43,062.76**	**-**

41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	43,062.76	-
413	**Өглөг**	43,062.76	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	63.26	-
4136	**Бусад өглөг**	42,999.50	-
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	42,999.50	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**662,042,025.61**	**650,742,431.57**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	662,042,025.61	650,742,431.57
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	307,097,069.44	307,097,069.44
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	267,602,265.27	256,302,671.23
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	267,602,265.27	267,602,265.27
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(11,299,594.04)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	87,342,690.90	87,342,690.90
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**662,085,088.37**	**650,742,431.57**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**707,829,329.91**	**554,461,647.17**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**287,798,989.91**	**35,752,077.17**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	7,519,043.91	35,752,077.17
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	7,519,043.91	35,752,077.17
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	7,519,043.91	35,752,077.17
122	**Тусламжийн орлого**	280,279,946.00	-
122001	Хандив тусламж /дотоод/	280,279,946.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**420,030,340.00**	**518,709,570.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	383,328,800.00	406,580,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	383,328,800.00	406,580,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	299,200.00	21,652,700.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	166,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	350,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	299,200.00	20,876,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	259,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,579,100.00	58,634,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,579,100.00	58,634,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	13,823,240.00	31,841,970.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,823,240.00	31,841,970.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**466,898,601.86**	**565,761,241.05**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**466,898,601.86**	**565,761,241.05**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	466,416,028.86	564,631,663.05
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	282,087,900.00	334,706,800.00
210101	Үндсэн цалин	210,649,000.00	212,359,300.00
210102	Нэмэгдэл	53,599,300.00	101,714,600.00
210104	Урамшуулал	17,839,600.00	20,632,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,512,109.00	44,371,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	24,228,509.00	31,224,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,820,900.00	3,286,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,256,700.00	2,629,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564,200.00	657,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,641,800.00	6,573,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,495,660.00	55,278,251.00

210301	Гэрэл, цахилгаан	4,481,608.00	3,139,488.00
210302	Түлш, халаалт	27,624,552.00	50,698,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	389,500.00	1,440,763.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	31,841,772.78	27,666,249.16
210401	Бичиг хэрэг	2,690,324.00	2,468,631.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,185,358.50	14,847,520.16
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,286,800.00
210404	Ном, хэвлэл	52,500.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,650,119.00	3,283,215.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,891,341.74	867,951.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	3,885,329.54	2,660.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	4,909,472.00
2105	**Нормативт зардал**	43,235,183.02	45,487,214.52
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34,843,766.02	38,879,685.12
210502	Хоол, хүнс	7,132,417.00	6,607,529.40
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,259,000.00	-
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,601,500.00	3,760,700.01
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	435,500.00	208,500.01
210604	Урсгал засвар	2,166,000.00	3,552,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,639,400.00	1,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,639,400.00	1,900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,194,353.00	4,017,553.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,781,311.00	3,585,553.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	15,542.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	19,808,151.06	47,443,595.36
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,989,184.00	2,335,950.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	415,000.00	50,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,403,967.06	45,057,645.36
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	482,573.00	1,129,578.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	460,000.00	1,129,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	460,000.00	1,129,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,573.00	578.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,573.00	578.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**240,930,728.05**	**(11,299,593.88)**
145	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН**	1,570,400.00	-
145002	Үндсэн хөрөнгө, бараа материал худалдсаны олз	1,570,400.00	-
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	931,758.46	0.16
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	931,758.46	0.16
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	638,641.54	(0.16)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**241,569,369.59**	**(11,299,594.04)**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**420,030,340.00**	**518,706,070.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**420,030,340.00**	**518,706,070.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	383,328,800.00	406,580,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	383,328,800.00	406,580,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	299,200.00	21,652,700.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	166,800.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	350,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	299,200.00	20,876,400.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	259,500.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	22,579,100.00	58,634,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	22,579,100.00	58,634,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	13,823,240.00	31,838,470.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,823,240.00	31,838,470.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**418,934,340.00**	**516,691,070.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**418,934,340.00**	**516,691,070.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**418,451,767.00**	**515,490,492.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	282,087,900.00	334,706,800.00
210101	Үндсэн цалин	210,649,000.00	212,359,300.00
210102	Нэмэгдэл	53,599,300.00	101,714,600.00
210104	Урамшуулал	17,839,600.00	20,632,900.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,239,819.00	44,371,300.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,956,219.00	31,224,200.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,820,900.00	3,286,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,256,700.00	2,629,400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564,200.00	657,400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,641,800.00	6,573,500.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,706,208.00	55,298,251.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,281,608.00	3,139,488.00
210302	Түлш, халаалт	15,000,100.00	50,698,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	424,500.00	1,460,763.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,604,988.00	24,317,013.00
210401	Бичиг хэрэг	1,460,000.00	2,769,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,014,208.00	14,776,470.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,286,800.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,888,480.00	3,429,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	755,500.00	2,055,043.00
2105	**Нормативт зардал**	31,298,299.00	42,485,251.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,736,900.00	30,048,971.00
210502	Хоол, хүнс	5,185,399.00	8,936,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	376,000.00	3,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	5,056,000.00	5,725,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,800,000.00	2,389,100.00
210604	Урсгал засвар	2,256,000.00	3,336,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,639,400.00	1,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,639,400.00	1,900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	17,194,353.00	4,017,553.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,781,311.00	3,585,553.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	15,542.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,624,800.00	2,669,024.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,624,800.00	2,669,024.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**482,573.00**	**1,200,578.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	460,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	460,000.00	1,200,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	22,573.00	578.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	22,573.00	578.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,096,000.00**	**2,015,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,096,000.00**	**2,015,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,096,000.00**	**2,015,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,096,000.00	2,015,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,096,000.00	2,015,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,096,000.00)**	**(2,015,000.00)**
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	307,097,069.44	87,342,690.90	24,508,195.68		418,947,956.02
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	1,524,700.00		1,524,700.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**307,097,069.44**	**87,342,690.90**	**26,032,895.68**	-	420,472,656.02
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	241,569,369.59		241,569,369.59
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**307,097,069.44**	**87,342,690.90**	**267,602,265.27**	-	662,042,025.61
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**307,097,069.44**	**87,342,690.90**	**267,602,265.27**	-	662,042,025.61
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**307,097,069.44**	**87,342,690.90**	**267,602,265.27**	-	662,042,025.61
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(11,299,594.04)		(11,299,594.04)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**307,097,069.44**	**87,342,690.90**	**256,302,671.23**	-	650,742,431.57

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	440007900.00	419708567.00	497314900.00	497052792.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	440007900.00	418612567.00	497314900.00	495037792.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	439007900.00	418152567.00	496314900.00	494037792.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	282087900.00	282087900.00	328676400.00	328676400.00
210101	Үндсэн цалин	210649000.00	210649000.00	206328900.00	206328900.00
210102	Нэмэгдэл	53599300.00	53599300.00	101714600.00	101714600.00
210104	урамшуулал			20632900	20632900
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	35261100.00	35239819.00	44371400.00	44371300.00
210202	**Тэтгэмжийн даатгал**	2820900.00	2820900.00	3286800.00	3286800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2256700.00	2256700.00	2629400.00	2629400.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564200.00	564200.00	657400.00	657400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5641800.00	5641800.00	6573500.00	6573500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21707100.00	19706208.00	56762500.00	55298251.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4282000.00	4281608.00	3139500	3139488.00
210302	**Түлш, халаалт**	17000100.00	15000100.00	50698000	50698000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	425000.00	424500.00	1460800	1460763.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24314800.00	22504988.00	23921513	23921537
210401	Бичиг хэрэг	1460000.00	1460000.00	2510000	2510000.00
210403	**Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр**	1486800.00	1486800.00	1286000	1286800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3122500.00	2888480.00	3429200	3429200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1500000.00	755500.00	2055100	20550670
2105	Нормативт зардал	35,702,200.00	31,298,299.00	28061000	28057251
210502	Хоол, хүнс	7,940,000.00	5,185,399.00	8940000	8,936,280.00

210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	376,000.00	3,500,000.00	3,500,000.00
210601	**Багаж, техник, хэрэгсэл**	3,000,000.00	2,800,000.00	4332100	4332100
210604	Урсгал засвар	1,872,000.00	2,256,000.00	3336200	3,336,200.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,900,000.00	1,639,400.00	1,900,000.00	1,900,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,900,000.00	1,639,400.00	1,900,000.00	1,900,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,240,400.00	17,194,353.00	4275800	4017553
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,781,900.00	16,781,311.00	3843800	3585553
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	15,542.00	35,000.00	-
210805	**Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо**	35,000.00	33,000.00	58,000.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	50,000.00	-	-
210901	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	10,922,400.00	3,425,600.00	2,142.200	2,142,224.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,000,000.00	460,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	1,000,000.00	460,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	460,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	440,007,900.00	419,731,140.00	497,314,900.00	497,053,370.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	383,328,800.00	383,328,800.00	406,580,400.00	406,580,400.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	23,579,100.00	22,579,100.00	58,634,500.00	58,634,500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	23,579,100.00	22,579,100.00	58,634,500.00	58,634,500.00
33					
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих			32,100.000	31,838.470

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	**299,200.00**	**21,652,700.00**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**299,200.00**	**21,652,700.00**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	299,200.00	21,452,700.00
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	-	6,030,400.00
Үндсэн цалин	-	6,030,400.00
Хангамж, бараа материалын зардал	100,000.00	395,500.00
Бичиг хэрэг	-	259,500.00
Тээвэр, шатахуун	-	136,000.00
Нормативт зардал	-	14,500,000.00
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	14,500,000.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	199,200.00	526,800.00
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	199,200.00	526,800.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	200,000.00
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	200,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	200,000.00
ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	21,652,700.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	21,652,700.00
Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	166,800.00
ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	350,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	20,876,400.00
Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	259,500.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баян-Агт сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч их эмч Л.Амсарсанаа 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 хэрэгжилтийг хангах, үндсэн хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Г.Намчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баян-Агт сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газар /Аймаг, нийслэл дэх Төрийн аудитын газар/-т 2020 оны 01 дүгээр сарын 22 ны өдрийн 01 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баян-Агт сумын Эрүүл мэндийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нийгмийн эрүүл мэнд
- Хэвтүүлэн эмчлэх
- Оношилгоо
- Дэмжих үйлчилгээ

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

- Сангийн сайд эрүүл мэндийн сайдын 2019 оны 611дугаар тушаал
- Коронавируст халдварын үеийн түр заавар
- Бүх нийтээр тэмдэглэх баяр, тэмдэглэлт өдрийн амралтын үед эрүүл мэндийн байгууллагын ажиллах нийтлэг журам
- Коронавируст халдварын үед эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ үзүүлэхэд шаардлагатай зарим хувийн хамгаалах хэрэгсэл, оношлуур хуваарилах тухай
- Аймаг нийслэлийн эрүүл мэндийн газрын үлгэрчилсэн дүрэм, бүтэц, үйл ажиллагааны чиглэлийг батлах тухай А/37 тоот тушаал
- Хөрөнгө бүртгэх тухай /Шинэ коронавирус халдварын үед иргэд, аж ахуй нэгж, албан байгууллагуудаас эрүүл мэндийн яаманд хандивласан тоног төхөөрөмж, бараа материал/

- Хөрөнгө хуваарилах тухай /Шинэ коронавирус халдварын үед иргэд, аж ахуй нэгж, албан байгууллагуудаас эрүүл мэндийн яаманд хандивласан тоног төхөөрөмж, бараа материал хуваарилалт/
- Эмнэлгийн хэрэгсэл хувийн хамгаалах хэрэгсэл хуваарилах тухай

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Баян-Агт 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 бүрэн нийцээгүй байна.

Тус байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит болон харьялах дээд байгууллагаас хяналт шалгалт хийгдээгүй байна.

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 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны хагас жилийн тайлангийн нийт зардлын 277679.8 мянган төгрөгөөс *2* хувиар буюу 5553.6 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 565761.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11315.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баян-Агт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос (11342657) мянган төгрөгөөр буюу 1.7 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага	175,505.57	150,905.57	(24,600.00)
Урьдчилгаа			
Бараа материал	27,631,859.84	41,141,519.56	13,509,659.72
Үндсэн хөрөнгө	634,277,722.96	609,450,006.44	(24,827,716.76)
Нийт хөрөнгө	662,085,088.37	650,742,431.57	(11,342,657.04)
Өр төлбөр	43,062.76		(43,062.76)

Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	662,042,025.61	650,742,431.57	(11,299,594.04)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	662,085,088.37	650,742,431.57	(11,342,656.80)

Авлага дансны үлдэгдэл 150.9 мянган төгрөг болж 24.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны авлага 43.0 мянган төгрөгөөр барагдаж тайлант онд шинээр 18.4 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд 2019 онд үүссэн байгууллагаас авах орон нутгийн авлага, он удаан жил болсон 132.5 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлага байна.

Нийт авлагаас барагдах боломжгүй эрсдэлтэй 132.5 мянган төгрөгийн авлага байна. Энэ нь найдваргүй авлага үүсэх эрсдэлтэй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 41141.5 мянган төгрөг болж 13509.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМГ-аас шилжүүлсэн үнэ төлбөргүй оношлуур, эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нийт 11180.9, хүнсний материал дээр 2328.7 мянган төгрөгийн нөөц бүрдүүлснээс шалтгаалжээ. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд он тодорхойгүй худалдаж авсан ашиглалтгүй 760.3 мянган төгрөгийн бараа материал байна.

Энэ нь санхүүгийн тайлангийн эцсийн хэрэглэгчдэд хүргэх санхүүгийн мэдээлэл үнэн зөв илэрхийлэгдэхгүй эрсдэлтэй байна. Оны эцэст 2328.7 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, үр дүнгүй зарцуулах эрсдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 609450.0 мянган төгрөг болж 24827.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь 36894.3 хөрөнгийн дахин үнэлэх хөрөнгийн зарлага, 9327.2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан нь шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 0.00 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 500.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 19972.2 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс элэгдлээ өртгөө нөхсөн 36894.3 мянган төгрөг, акталсан 9327.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд тайлант онд өөрчлөлт гараагүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 0.00 мянган төгрөг болж 43.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд үүссэн өглөгийг барагдуулсан нь шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 650742.4 мянган төгрөг болж 11299.5 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант оны үр дүнгийн зардал шалтгаалжээ.

Баян-Агт сумын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 153367.4 мянган төгрөгөөр буюу 22.8 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хандив тусламжийн орлого байна. Энэ нь өмнөх онд эх засвар хийлгэсэн хандив тусламжийн 280279.9 мянган төгрөг байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 252230. мянган төгрөгөөр буюу 0.5 хувиар өссөн буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт цалингийн зардал байна. Энэ нь 2020 оны нэгдүгээр сарын 01-нээс Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор 8 хувь нэмэгдсэн 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 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 591360.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 591360.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс мянган төгрөгөөр 94045.9 бууруулж 497314.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 497314.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 406580.4 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр, орон нутгийн төсвөөс 58634.5, НДС-аас 32100.0 мянган төгрөгийг төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улс, орон нутгийн төсөв, НДС-аас төсвөөс 497053.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 0.00 мянган төгрөг, нийт мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд мянган төгрөгийг зарцуулж 497052.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан 000.5 төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 47053.3 мянган төгрөг буюу 99.95 хувьтай байгаа нь НДС-ийн санхүүжилт 261.5 мянган төгрөгөөр дутуу орж ирсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулаагүй 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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 2086.4 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 259.6 мянга, ЗДНХ 350.0 мянга, хандив тусламж 166.8 нийт 21652.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс цалинд 6030.4 мянга, эм боох хэрэгсэлд 14500.0 мянга, бичиг хэрэгд 259.5 мянга, шатахуунд 136.0, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 526.8, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалд 200.0 нийт 21652.7 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 0.00 мянган төгрөгийг улсын /орон нутгийн/ төсөвт төвлөрүүлжээ.

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.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 150 мэдээлэл байхгүй , хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 0.00 мэдээлэл байна.

Тайланд онд Долоон бар ХХК-ын халаалтын зардал болор 5.0 сая төгрөгөөс дээш 7 гүйлгээг тухай бүр мэдээлсэн ба аудитаар тухайн байгууллагатай авлага, өглөгийг тооцооны үлдэгдлээр баталгаажуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1064.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 527.9 төлбөрийн актыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 536.6 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийн хэрэгжилт 75 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 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	1	527.9	1	527.9	1	0.00	100
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	4	536.6	4	536.6	4		100
Нийт дүн	5	1064.5	5	1064.5	5		100

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 246964.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1517.4 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 113236.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 132210.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 6 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 133727.9 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1517.4 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт тогтоож 113236.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардалд 69732.4 мянган төгрөгийн дансны бичилтийн алдаа илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага.</u>

2. Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох" , 42.2.2 дахь "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтуудыг зөрчин ЭМГ-ын дарга, Засаг даргаар батлуулаагүй орон тооны ажлыг бага эмч, сувилагчид хавсран гүйцэтгүүлж батлагдсан төсөвт тусгагдаагүй ажил хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл 4487.2 мянган төгрөгийн цалинг олгосон нь санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, хэмжилт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

3. Үндсэн хөрөнгийн тоног төхөөрөмж дансанд 11416.7 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл, тавилга хэрэгсэл дансанд 1585.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж бүртгэлтэй байгаа нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга, хэмжилт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

4. Бараа материалын дансдын тооллогоорх дүн, санхүүгийн тайлангаар илэрхийлэгдсэн дансны үлдэгдлүүд зөрүүтэй, бусад хангамжийн материалыг тоолоогүй, тооцоо бодсон акт байхгүй зэрэг нийт 3097.9 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн нь НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.6, санхүүгийн тайлангийн тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэлгээ, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

5. Үндсэн хөрөнгийн тооллогын дүн санхүүгийн тайлангийн дүнгээс 11299.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, тавилга эд хогшлын тооллого хийгээгүй байгаа, тооцоо бодсон акт байхгүй зэрэг нийт 22916.0 мянган төгрөгийн зөрчил нь НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.6, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

6. Малын "А" дансны бүртгэл, санхүүгийн тайлан бүртгэлтэй малын тооноос 10 тоо толгойгоор дутуу, 13 толгой малыг акталсан буюу нийт 820.0 мянган төгрөгийн 23 тоо толгой малыг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан зөрчил нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.5, 13.7 санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэлгээ, хэмжилт, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

7. Эмийн зардлын зарцуулалтыг түүвэрлэн үзэхэд эмчийн эмийн захиалгын дүнгээс 519.7 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг нярав анхан шатны баримтгүй илүү зарлагдсан нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.7, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 132210.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 6 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:*

- Ажил олгогчийн НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардалд 2870.7, гэрээт ажилтны НДШ-ийг ажил олгогчийн НДШ-д 210.9 мянган төгрөг, эмийн зардлаас аж ахуй материал, тусгай зориулалтын материалд нийт 1541.6 мянган төгрөгийг тус тус бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалаар батлагдсан төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журмын 5.5 дахь заалт, сангийн сайдын 2015-1-20-ны өдрийн 7-р тушаал, санхүүгийн тайлангийн үнэн байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. *Эрсдэл:*

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх
- Холбогдох дүрэм, журам зөрчигдөх

1.3. *Өгсөн зөвлөмж*

- Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалаар батлагдсан төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журмын 5.5 дахь заалт, сангийн сайдын 2015-1-20-ны өдрийн 7-р тушаал бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллах.

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*

- 2020 оны НДШ-ийн зардал цалингийн сангийн 1 хувиар хэмнэгдсэн, мөн цалингийн зардал хүрэлцээгүй байсан учир НДШ-ийн зардлаар даатгуулагчийн НДШ төлсөн.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. *Илрүүлэлт:*

- Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас эм, эмийн хэрэгслийн худалдан авалт хийсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. *Эрсдэл:*

- Холбогдох хуулийн заалт зөрчигдөх
- Баталгаагүй эм, эмнэлгийн хэрэгсэл бэлтгэх

2.3. *Өгсөн зөвлөмж:*

- Холбогдох хуулийн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах

2.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*

- *Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг тендертэй байгууллагаас худалдан авалт хийнэ.*

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1. *Илрүүлэлт:*

- Харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй зэрэг нь ННБ-ийн тухай хуулийн 20.2.5, 20.2.6

дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

3.2. <u>Эрсдэл</u>:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх
- Залилан үүсэх нөхцөлийг бүрдүүлэх

3.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

- ННБ-ийн тухай хуулийн 14.4.3, 20.2.6 дахь заасны дагуу харилцагч байгууллагатай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж ажиллах.

3.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

- харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж ажиллана

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

4.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е баримтын бүрдлийг хангаж ажиллаагүй/ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13 дугаар зүйлийн 13.7."Анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.3.2."бараа, ажил, үйлчилгээг борлуулсан тухай бүр төлбөрийн баримтыг татвар төлөгчид олгоно"; 17.6."Албан татвар суутган төлөгч төлбөрийн баримтыг өөр дүнгээр олгосон, эсхүл төлбөрийн баримт олгохоос татгалзсан бол албан татвар төлөгч энэ талаар татварын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагад, эсхүл харьяа татварын албанд нэн даруй мэдэгдэх үүрэгтэй". заалтуудыг зөрчиж НӨАТ-ын баримтгүй нийт 7525.0 мянган төгрөгийн эм, эмийн хэрэгсэл бэлдсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

4.2. <u>Эрсдэл</u>:

- Холбогдох хуулийн заалт зөрчигдөх

4.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

- Худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримттай бараа, үйлчилгээг авч байх, цаг тухайд цахим Е баримтыг хангуулан бүртгэлд тусгах, бүртгэлээр тавих хяналтыг сайжруулах.

4.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

- Худалдан авалтын НӨАТ-ын баримтыг авч хэвшинэ.

5. Үндсэн чиглэл

5.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- НББББББ-ийг нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн стандарттай нийцүүлэн батлаагүй байна.

5.2. <u>Эрсдэл</u>:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх
- Санхүүгийн тайлан хэрэглэгчдийг буруу мэдээллээр хангах

5.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

- НББББББ-ийг шинэчлэн батлах зөвлөмжийг хүргүүлэх.

5.4. <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

- НББББББ-ийг шинэчилнэ

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье

АУДИТЫН ТАЙЛАН БАТАЛГААЖУУЛСАН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Д.АНХБАЯР

АУДИТЫН МЕНЕЖЕР Ж.ЭНХЦООДОЛ

АУДИТЫН ТАЙЛАН БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР Г.НАМЧИНСҮРЭН

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр:	***Баян-Агт сумын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код: БУАГ-2021/154/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Баян-Агт сум Эрүүл мэндийн төв**	Мянган төгрөг	

№	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	Ажил олгогчийн НДШ-ийн зардлыг цалингийн зардалд 2870.7, гэрээт ажилтны НДШ-ийг ажил олгогчийн НДШ-д 210.9 мянган төгрөг, эмийн зардлаас аж ахуй материал, тусгай зориулалтын материалд нийт 1541.6 мянган төгрөгийг тус тус бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан	4623.2	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
2	Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардалд бичсэн	69732.4	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
3	Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.3-д "Батлагдсан цалингийн сан, орон тооны хязгаарт багтаан төсвийн байгууллагын орон тоо, ажиллагчдын цалин хөлсийг тогтоох" , 42.2.2 дахь "Батлагдсан төсвийн хүрээнд зарлага гаргах" гэсэн заалтуудыг зөрчин ЭМГ-ын дарга, Засаг даргаар батлуулаагүй орон тооны ажлыг бага эмч, сувилагчид хавсран гүйцэтгүүлж батлагдсан төсөвт тусгагдаагүй ажил хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл цалинг олгосон.	4487.2	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
4	Үндсэн хөрөнгийн тоног төхөөрөмж дансанд 11416.7 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл, тавилга хэрэгсэл дансанд 1585.9 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж бүртгэлтэй.	13002.6	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
5	Үндсэн хөрөнгийн тооллогын дүн санхүүгийн тайлангийн дүнгээс 11299.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, тавилга эд хогшлын тооллого хийгээгүй, тооцоо бодсон акт байхгүй.	22916.6	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
6	Бараа материалын дансдын тооллогоорх дүн, санхүүгийн тайлангаар илэрхийлэгдсэн дансны үлдэгдлүүд зөрүүтэй, бусад хангамжийн материалыг тоолоогүй, тооцоо бодсон акт байхгүй	3097.9	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам

7	Малын "А" дансны бүртгэл, санхүүгийн тайлан бүртгэлтэй малын тооноос 10 тоо толгойгоор дутуу, 13 толгой малыг анхан шатны баримтгүй зарцуулсан	820.0	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
8	Эмийн зардлын зарцуулалтыг түүвэрлэн үзэхэд эмчийн эмийн захиалгын дүнгээс 519.7 мянган төгрөгөөр, нярав анхан шатны баримтгүй илүү зарлагдсан	697.4	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
9	Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас эм, эмийн хэрэгслийн худалдан авалт хийсэн	24086.0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
10	Харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй зэрэг нь ННБ-ийн тухай хуулийн 20.2.5, 20.2.6 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй	95975.7	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
11	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй	7525.6	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
12	НББББББ-ийг нягтлан бодох бүртгэлийн нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн стандарттай нийцүүлэн батлаагүй байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Л.Амарсанаа, Б.Чанцалдулам
ДҮН		**246964.6**			