БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Орхон сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/56/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....9
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 12
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 13
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 16
3. Аудитын тайлан....17
3.1. Ерөнхий зүйл....17
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 17
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 18
3.4. Материаллаг байдал 18
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 18
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 19
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 20
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 20
3.9. Аудитын илрүүлэлт....21
Залруулсан алдаа....21
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 21
Аудитын зөвлөмж....21
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....21
4. Менежментийн захидал....22
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 24

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**	**39,479,607.69**	**52,717,704.06**
33	**АВЛАГА**	2,141,448.00	-
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	518,488.00	-
335	**Бусад авлага**	1,622,960.00	-
3351	Байгууллагаас авах авлага	1,622,960.00	-
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	37,338,159.69	52,717,704.06
351	**Түүхий эд материал**	8,200,763.18	21,580,232.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,662,300.00	1,500,800.00
35130	Эм боох материал	6,538,463.18	20,079,432.00
354	**Хангамжийн материал**	29,137,396.51	31,137,472.06
35410	Бичиг хэргийн материал	380,890.00	17,000.00
35420	Аж ахуйн материал	5,360,380.00	1,595,250.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	-	1,868,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,748,600.00	3,776,100.00
35450	Барилгын засварын материал	1,538,500.00	1,538,500.00
35460	Хүнсний материал	1,470,265.00	2,446,060.55
35470	Бусад хангамжийн материал	18,638,761.51	19,896,561.51
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**144,446,823.52**	**134,942,018.62**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	144,446,823.52	134,942,018.62
392	**Биет хөрөнгө**	140,096,823.52	130,632,018.62
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	78,071,112.02	84,049,512.02
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(6,441,001.32)	(12,882,002.64)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	40,735,000.00	40,735,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,089,584.98)	(25,878,751.54)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	59,372,519.69	66,765,195.69
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,752,466.06)	(26,863,202.78)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,511,846.35	5,910,143.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,996,017.18)	(1,889,290.63)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	685,415.00	685,415.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	4,350,000.00	4,310,000.00
39301	Програм хангамж	952,000.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(912,000.00)	(300,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	4,310,000.00	4,310,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**183,926,431.21**	**187,659,722.68**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**18,902.50**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	18,902.50	-
413	**Өглөг**	18,902.50	-
4136	**Бусад өглөг**	18,902.50	-
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	18,902.50	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**183,907,528.71**	**187,659,722.68**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	183,907,528.71	187,659,722.68
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	101,341,290.05	101,341,290.05

51101	Өмч: - төрийн	101,341,290.05	101,341,290.05
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	16,506,325.62	19,920,919.59
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	16,506,325.62	15,723,780.12
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	4,197,139.47
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	66,059,913.04	66,397,513.04
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**183,926,431.21**	**187,659,722.68**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**369,668,122.93**	**416,968,231.29**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**21,416,402.93**	**20,064,241.29**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	21,416,402.93	20,064,241.29
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	21,416,402.93	20,064,241.29
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	21,416,402.93	20,064,241.29
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**348,251,720.00**	**396,903,990.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	329,095,600.00	344,731,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,095,600.00	344,731,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	97,000.00	27,272,710.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	97,000.00	10,700,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	16,572,710.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,909,200.00	16,834,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,909,200.00	16,834,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,149,920.00	8,065,780.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,983,431.00	8,065,780.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	166,489.00	-
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**365,832,720.89**	**412,761,091.82**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**365,832,720.89**	**412,761,091.82**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	344,484,067.89	410,817,024.17
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	220,774,499.00	271,730,649.06
210101	Үндсэн цалин	162,854,186.00	176,591,780.90
210102	Нэмэгдэл	41,897,213.00	77,367,978.16
210104	Урамшуулал	16,023,100.00	17,770,890.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,104,200.00	33,358,487.19
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,470,800.00	23,152,467.99
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,408,300.00	2,723,819.76

210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,926,700.00	2,179,055.80
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,700.00	482,103.96
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,816,700.00	4,821,039.68
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,150,412.00	15,300,757.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,591,612.00	2,235,227.00
210302	Түлш, халаалт	10,533,160.00	11,994,160.00
210303	Цэвэр, бохир ус	25,640.00	1,071,370.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,001,240.00	15,826,510.00
210401	Бичиг хэрэг	2,061,420.00	2,044,540.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11,791,390.00	9,489,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,061,400.00	1,486,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,087,030.00	2,769,230.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	-	36,400.00
2105	**Нормативт зардал**	33,377,312.11	44,508,434.22
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,703,118.22	38,282,475.57
210502	Хоол, хүнс	6,674,193.89	6,225,958.65
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,406,650.00	-
210604	Урсгал засвар	1,406,650.00	-
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,199,000.00	620,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,199,000.00	620,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	528,650.00	457,536.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	182,100.00	25,536.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,350.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	8,700.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	27,942,104.78	29,014,650.70
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	445,000.00	696,400.00

Орхон сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит			
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	7,567,053.20	7,473,545.80
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	19,930,051.58	20,844,704.90
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	21,348,653.00	1,944,067.65
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	742,465.00	1,195,236.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	742,465.00	1,195,236.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	20,606,188.00	748,831.65
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,606,188.00	748,831.65
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,835,402.04**	**4,207,139.47**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	10,000.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	10,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(10,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,835,402.04**	**4,197,139.47**

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)**	**348,251,720.00**	**396,903,990.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**348,251,720.00**	**396,903,990.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	329,095,600.00	344,731,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,095,600.00	344,731,500.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	97,000.00	27,272,710.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	97,000.00	10,700,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	16,572,710.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	16,909,200.00	16,834,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	16,909,200.00	16,834,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	2,149,920.00	8,065,780.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	1,983,431.00	8,065,780.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	166,489.00	-
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**348,251,720.00**	**392,470,090.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**348,251,720.00**	**392,470,090.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**326,903,067.00**	**390,526,022.35**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	220,774,499.00	267,341,425.35
210101	Үндсэн цалин	162,854,186.00	171,914,573.35
210102	Нэмэгдэл	41,897,213.00	77,869,456.00
210104	Урамшуулал	16,023,100.00	17,557,396.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30,104,200.00	37,347,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,470,800.00	26,281,700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,408,300.00	2,766,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,926,700.00	2,213,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,700.00	553,300.00

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,816,700.00	5,533,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,623,412.00	14,381,257.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,173,612.00	1,653,227.00
210302	Түлш, халаалт	11,084,160.00	12,696,660.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,365,640.00	31,370.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	15,609,740.00	17,945,090.00
210401	Бичиг хэрэг	1,459,810.00	1,726,250.00
210402	Тээвэр, шатахуун	10,367,430.00	11,374,540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,481,400.00	1,486,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,301,100.00	3,122,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	235,000.00
2105	**Нормативт зардал**	26,985,816.00	47,700,414.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,927,611.00	38,690,414.00
210502	Хоол, хүнс	5,058,205.00	7,940,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	1,070,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,010,950.00	1,868,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,139,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,871,950.00	1,868,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,199,000.00	620,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,199,000.00	620,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	528,650.00	457,536.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	182,100.00	25,536.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	50,350.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	38,500.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	8,700.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	14,066,800.00	2,864,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,066,800.00	2,864,600.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**21,348,653.00**	**1,944,067.65**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	742,465.00	1,195,236.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	742,465.00	1,195,236.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	20,606,188.00	748,831.65
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	20,606,188.00	748,831.65
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**4,433,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**4,433,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**4,433,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	4,433,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	4,433,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(4,433,900.00)**
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

/ төгрөгөөр /

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	101,341,290.05	66,059,913.04	12,670,923.58		180,072,126.67
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**101,341,290.05**	**66,059,913.04**	**12,670,923.58**	**-**	180,072,126.67
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	3,835,402.04		3,835,402.04
2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**101,341,290.05**	**66,059,913.04**	**16,506,325.62**	**-**	183,907,528.71
2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	**101,341,290.05**	**66,059,913.04**	**16,506,325.62**	**-**	183,907,528.71
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	(782,545.50)		(782,545.50)
Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	**101,341,290.05**	**66,059,913.04**	**15,723,780.12**	**-**	183,124,983.21
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	337,600.00	-		337,600.00
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	4,197,139.47		4,197,139.47
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	**101,341,290.05**	**66,397,513.04**	**19,920,919.59**	**-**	187,659,722.68

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**	375105200.00	327645532.00	386160500.00	383977658.35
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	375105200.00	327645532.00	386160500.00	379543758.35
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	374105200.00	326903067.00	385160500.00	378548522.35
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	241908800.00	220774499.00	267341500.00	267341425.35
210101	Үндсэн цалин	180017800.00	162854186.00	171914600.00	171914573.35
210102	Нэмэгдэл	45867900.00	41897213.00	77869500.00	77869456.00
210104	Урамшуулал	16023100.00	16023100.00	17557400.00	17557396.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29029100.00	30104200.00	37347700.00	37347700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	19352700.00	20470800.00	26281700.00	26281700.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2419100.00	2408300.00	2766500.00	2766500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1935300.00	1926700.00	2213200.00	2213200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	483800.00	481700.00	553300.00	553300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4838200.00	4816700.00	5533000.00	5533000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	15037200.00	14623412.00	14962000.00	14247690.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2353000.00	2173612.00	2153000.00	1519660.00
210302	Түлш, халаалт	11084200.00	11084160.00	12759000.00	12696660.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1600000.00	1365640.00	50000.00	31370.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20077200.00	15609740.00	20077200.00	18078657.00
210401	Бичиг хэрэг	1460000.00	1459810.00	1860000.00	1859817.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12507900.00	10367430.00	12507900.00	11374540.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,481,400.00	1,486,800.00	1,486,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,122,500.00	2,301,100.00	3,122,500.00	3,122,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	-	1,100,000.00	235,000.00
2105	**Нормативт зардал**	35,772,000.00	26,985,816.00	35,860,100.00	35,722,914.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,262,000.00	21,927,611.00	26,850,100.00	26,712,914.00
210502	Хоол, хүнс	7,940,000.00	5,058,205.00	7,940,000.00	7,940,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,570,000.00	-	1,070,000.00	1,070,000.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,872,000.00	3,010,950.00	4,872,000.00	1,868,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	1,139,000.00	3,000,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,872,000.00	1,871,950.00	1,872,000.00	1,868,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,900,000.00	1,199,000.00	620,000.00	620,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,900,000.00	1,199,000.00	620,000.00	620,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	647,500.00	528,650.00	621,000.00	457,536.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	189,000.00	182,100.00	189,000.00	25,536.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	216,000.00	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	50,350.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	38,500.00	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00	33,000.00	-	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	8,700.00	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00			
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	24,861,400.00	14,066,800.00	3,459,000.00	2,864,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	24,861,400.00	14,066,800.00	3,459,000.00	2,864,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,000,000.00	742,465.00	1,000,000.00	995,236.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	742,465.00	1,000,000.00	995,236.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	742,465.00	1,000,000.00	995,236.00
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	-	-	-	**4,433,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	-	-	4,433,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	-	-	4,433,900.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	348,154,720.00	-	384,726,490.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	329,095,600.00	-	344,731,500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	329,095,600.00	-	344,731,500.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	16,909,200.00	-	16,834,000.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	16,909,200.00	-	16,834,000.00

Орхон сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит					
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	2,149,920.00	-	23,160,990.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	1,983,431.00	-	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	166,489.00	-	23,160,990.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	1.00	-	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	-	1.00	1.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	17.00	-	17.00	17.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	-	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	5.00	-	5.00	5.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	11.00	-	11.00	11.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл	
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**97,000.00**	**12,177,500.00**	
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**97,000.00**	**12,177,500.00**	
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	47,000.00	11,977,500.00	
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	47,000.00	-	
210402	Тээвэр, шатахуун	47,000.00		
2105	**Нормативт зардал**	-	11,977,500.00	
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	11,977,500.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	50,000.00	200,000.00	
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	200,000.00	
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	200,000.00	
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**50,000.00**	**-**	**-**
213503	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	50,000.00		
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	97,000.00	12,177,500.00	
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	97,000.00	12,177,500.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	97,000.00	10,700,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,477,500.00	

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 Орхон сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч их эмч Г.Уранчимэг 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.

Орхон сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Үндэсний аудитын газар /Аймаг, нийслэл дэх Төрийн аудитын газар/-т 2020 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 04 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Орхон 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

Орхон 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 харьяалах 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 181688.0 мянган төгрөгөөс *2* хувиар буюу 3633.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 412771.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8255.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Орхон сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 3733.2 мянган төгрөгөөр буюу 26.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөг/

Дансны код	Дансны нэр	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл	Зөрүү	
				Дүн	Хувь
A	2	3	4	5	6
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	39,479,607.69	52,717,704.06	13,238,096.37	33.5
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	0	0	0	0
33	АВЛАГА	2,141,448.00	0	-2,141,448.00	-100
34	УРЬДЧИЛГАА	0	0	0	0
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	37,338,159.69	52,717,704.06	15,379,544.37	41.2
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	144,446,823.52	134,942,018.62	-9,504,804.90	-6.6
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	144,446,823.52	134,942,018.62	-9,504,804.90	-6.6
	НИЙТ ХӨРӨНГӨ	183,926,431.21	187,659,722.68	3,733,291.47	26.90

4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	18,902.50	0	-18,902.50	-100
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	18,902.50	0	-18,902.50	-100
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	183,907,528.71	187,659,722.68	3,752,193.97	2
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	183,926,431.21	187,659,722.68	3,733,291.47	2

Авлага дансны үлдэгдэл 0.0 мянган төгрөг болж 2141.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх оны авлага барагдсан нь шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 52717.7 мянган төгрөг болж 15379.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМГ -аас шилжүүлсэн үнэ төлбөргүй оношлуур, эм, эмнэлгийн хэрэгслийг шаардлагатай хэрэглэхээр нөөц үүсгэсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 134942.0 мянган төгрөг болж 9504.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь хөрөнгийн дахин үнэлэх хөрөнгийн зарлага, өгийн хөрөнгийг акталсан нь шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 0.00 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 4433.9 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 5033.9 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс элэгдлээ өртгөө нөхсөн 337.6 мянган төгрөг, акталсан 7634.8 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд тайлант онд өөрчлөлт гараагүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 0.00 мянган төгрөг болж 18.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд үүссэн өглөгийг барагдуулсан нь шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 187659.7 мянган төгрөг болж 3752.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант оны үр дүнгийн зардал шалтгаалжээ.

Орхон сумын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 153367.4 мянган төгрөгөөр буюу 12.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материал, нэмэлт санхүүжилтийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 252230.0 мянган төгрөгөөр буюу 12.8 хувиар өссөн 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 396903.9 төгрөгөөр, нийт зарлагыг 396903.9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 396903.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 344731.5 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр, орон нутгийн төсвөөс 16834.0, НДС-аас 23160.9 мянган төгрөгийг төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улс, орон нутгийн төсөв, НДС-аас төсвөөс 396903.9 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 396155.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан 748.8 төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 396903.9 мянган төгрөг буюу 100.2 хувьтай 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 10700.0 , үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 1477.5, нийт 12177.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс эм боох хэрэгсэлд 11977.5, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалд 200.0 нийт 12177.5 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 161, огт мэдээлээгүй мэдээлэл байхгүй , хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 2 мэдээлэл байна.

Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад хуулийн 6.4.8 -д заасан мэдээллийг 5 сард, 6.1.5-д заасан мэдээлэл, 6.4.6-д заасан мэдээллийг 9 сард тус тус хугацаа хоцроон мэдээлж шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй 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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	201.9	1	201.9		0.00	0.00
Албан шаардлага	1	96.7	1	96.7			
Зөвлөмж	5	1719.1	5	1719.1			0.00
Нийт дүн	7	3082.2	7	3082.2			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 36665.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 8624.9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 28040.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 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 36665.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 8624.9 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.Үүнд:

1. 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 нь санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, хэмжилт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Тухайн зөрчлийг таслан зогсоох албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 28040.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 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:

- Цалингийн зардлаас ажил олгогчийн НДШ-ийн зардлаас 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 тушаалыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

1.2. Эрсдэл:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх
- Найдваргүй өр, авлага үүсэх

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 тушаалыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

- Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

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 хууль дүрэм, журам зөрчигдөх, стандартад нийцээхгүй эм, эмнэлгийн хэрэгсэл бэлтгэх

2.3. *Өгсөн зөвлөмж:*

- Холбогдох хуулийн заалт, дүрэм журмыг мөрдөх.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

- Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

- Эм ханган нийлүүлдэг харилцагч байгууллагуудаас 2 байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, өмнөх оны авлагын үлдэгдэл 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>*

- Холбогдох хуулийн заалт зөрчигдөх
- Найдваргүй авлага үүсэх.

3.3. *<u>Өгсөн зөвлөмж:</u>*

- ННБ-ийн тухай хуулийн 20.2.5, 20.2.6 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

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

- Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

4. Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилт

4.1. *<u>Илрүүлэлт:</u>*

- Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад хуулийн 6.4.8 -д заасан мэдээллийг 5 сард, 6.1.5-д заасан мэдээлэл, 6.4.6-д заасан мэдээллийг 9 сард тус тус хугацаа хоцроон мэдээлж шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.

4.2. *<u>Эрсдэл:</u>*

- Холбогдох хуулийн заалт зөрчигдөх

4.3. *<u>Өгсөн зөвлөмж</u>:*

- Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах.

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

- Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид хугацаандаа мэдээлж байна.

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:	Аудитын нэр:	Орхон сумын Эрүүл мэндийн төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			2021/56/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		**Орхон сумын 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.	ЭМГ-ын дарга, Засаг даргаар батлуулаагүй орон тооны ажлыг бага эмч, сувилагчид хавсран гүйцэтгүүлж батлагдсан төсөвт тусгагдаагүй ажил хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл цалинг олгосон.	8624.9	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Уранчимэг М.Жавхлан
2.	Цалингийн зардлаас ажил олгогчийн НДШ-ийн зардлаас бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан.	3957.9	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Уранчимэг М.Жавхлан
3.	Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас эм, эмийн хэрэгслийн худалдан авалт хийсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	14179.4	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Уранчимэг М.Жавхлан
4.	Эм ханган нийлүүлдэг харилцагч байгууллагуудаас 2 байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй, өмнөх оны авлагын үлдэгдэл 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.	9903.3	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Уранчимэг М.Жавхлан
5	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад хуулийн 6.4.8 -д заасан мэдээллийг 5 сард, 6.1.5-д заасан мэдээлэл, 6.4.6-д заасан мэдээллийг 9 сард тус тус хугацаа хоцроон мэдээлж шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Г.Уранчимэг М.Жавхлан
ДҮН		**36665.5**			