



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2021/68/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Булган аймаг 2020 он</p>	<p>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:</p>
--	---

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
НББ	Нягтлан бодох бүртгэл

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	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	17
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	22

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	/Төгрөгөөр/	
		Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,742,481.36	31,696,759.30
33	АВЛАГА	347,669.00	484,969.00
335	Бусад авлага	347,669.00	484,969.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	120,200.00	257,500.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	227,469.00	227,469.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	25,394,812.36	31,211,790.30
351	Түүхий эд материал	7,683,937.94	16,403,287.88
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,085,940.00	4,538,608.00
35130	Эм боох материал	4,597,997.94	11,864,679.88
354	Хангамжийн материал	17,710,874.42	14,808,502.42
35410	Бичиг хэргийн материал	344,080.00	231,975.00
35420	Аж ахуйн материал	16,145,377.92	10,974,947.92
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	227,000.00	200,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	441,251.00
35460	Хүнсний материал	994,416.50	2,960,328.50
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	849,798,082.16	908,046,924.89
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	849,798,082.16	908,046,924.89
392	Биет хөрөнгө	836,660,082.16	894,938,924.89
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	792,770,897.46	792,770,897.46
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(28,486,663.97)	(53,707,766.81)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	60,128,000.00	91,628,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,957,555.66)	(44,020,555.70)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	75,270,407.31	112,278,307.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(38,816,576.36)	(16,234,211.46)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,083,111.00	18,451,771.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,066,187.70)	(9,524,666.72)
39213	Түүх соёл, музейн дурсгалт зүйлс	214,650.00	214,650.00
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	4,375,000.00	4,375,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(874,999.92)	(1,312,499.88)
39217	Ном	20,000.00	20,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,138,000.00	13,108,000.00
39301	Програм хангамж	562,500.00	300,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(382,500.00)	(150,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	12,958,000.00	12,958,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	875,540,563.52	939,743,684.19
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	581,189.40	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	581,189.40	-
413	Өглөг	581,189.40	-

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

41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	581,189.40	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	874,959,374.12	939,743,684.19
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	874,959,374.12	939,743,684.19
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нуггийн сан	508,323,108.51	508,323,108.51
51101	Өмч: - төрийн	508,323,108.51	508,323,108.51
512	Хуримтлагдсан үр дүн	(157,312,893.21)	(92,528,583.14)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(157,312,893.21)	(157,312,893.21)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	64,784,310.07
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	523,949,158.82	523,949,158.82
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	875,540,563.52	939,743,684.19

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	466,365,703.37	582,230,773.21
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	44,755,693.37	1,238,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	17,888,993.37	238,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	17,888,993.37	113,156,853.17
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	238,200.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	17,888,993.37	113,156,853.17
122	Тусламжийн орлого	2,000,000.00	1,000,000.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/ Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	2,000,000.00	1,000,000.00
123	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	24,866,700.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	24,866,700.00	-
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	421,610,010.00	467,835,720.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,559,300.00	371,782,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	341,559,300.00	371,782,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	341,800.00	11,681,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХхөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	168,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	341,800.00	11,513,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,330,000.00	52,579,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,330,000.00	52,579,400.00
1330	Төсвийн захирагчдаас	22,206,000.00	-
133004	Төсвийн ерөнхийлөн захирагчаас олгосон санхүүжилт	22,206,000.00	-
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,172,910.00	31,792,520.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	31,792,520.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,172,910.00	-
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	454,139,930.41	517,446,463.10
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	454,139,930.41	517,446,463.10
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	450,051,156.91	515,845,371.64
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,557,564.00	301,004,799.00
210101	Үндсэн цалин	196,252,498.00	193,506,699.00
210102	Нэмэгдэл	43,178,000.00	88,147,000.00
210104	Урамшуулал	17,127,066.00	19,351,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,091,255.00	38,664,275.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,821,955.00	26,623,875.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,567,300.00	3,010,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,053,900.00	2,408,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513,500.00	602,000.00

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

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,134,600.00	6,020,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,568,353.00	46,983,071.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,935,427.00	3,716,182.00
210302	Түлш, халаалт	41,995,926.00	41,927,424.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,637,000.00	1,339,465.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,746,876.00	30,156,246.00
210401	Бичиг хэрэг	2,099,920.00	1,662,005.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,222,600.00	17,253,289.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	969,490.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,965,545.00	5,965,600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,972,011.00	105,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	4,200,862.00
2105	Нормативт зардал	34,696,602.11	46,830,247.76
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,531,259.11	40,437,359.76
210502	Хоол, хүнс	9,165,343.00	5,792,888.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	600,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,745,000.00	5,494,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	100,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,645,000.00	5,494,700.00
2107	Томилолт, зочны зардал	511,000.00	461,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	511,000.00	461,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	337,070.00	1,275,056.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	168,600.00	1,275,056.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,100.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	25,370.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	52,797,436.80	44,975,976.34
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,190,161.00	1,630,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	48,607,275.80	43,345,976.34
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,088,773.50	1,601,091.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	700,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,088,773.50	901,091.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,088,773.50	901,091.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	<u>12,225,772.96</u>	<u>64,784,310.07</u>
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	<u>12,225,772.96</u>	<u>64,784,310.07</u>

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл /Төгрөгөөр/
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	399,404,010.00	468,073,920.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	-	238,200.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	-	238,200.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	238,200.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	238,200.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	399,404,010.00	467,835,720.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	341,559,300.00	371,782,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	341,559,300.00	371,782,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	341,800.00	11,681,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,гүүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	168,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	341,800.00	11,513,700.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	53,330,000.00	52,579,400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	53,330,000.00	52,579,400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	4,172,910.00	31,792,520.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	31,792,520.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,172,910.00	-
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	397,804,010.00	465,323,920.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	397,804,010.00	465,323,920.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	393,595,036.50	463,265,328.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256,557,564.00	301,004,799.00
210101	Үндсэн цалин	196,252,498.00	193,506,699.00
210102	Нэмэгдэл	43,178,000.00	88,147,000.00
210104	Урамшуулал	17,127,066.00	19,351,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,091,700.00	38,664,275.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,822,400.00	26,623,875.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,567,300.00	3,010,100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,053,900.00	2,408,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513,500.00	602,000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,134,600.00	6,020,200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47,568,353.00	46,983,071.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,935,427.00	3,716,182.00
210302	Түлш, халаалт	41,995,926.00	41,927,424.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,637,000.00	1,339,465.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23,432,900.00	22,968,580.00

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

210401	Бичиг хэрэг	1,460,000.00	1,459,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,222,600.00	15,676,340.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,210,140.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,770,500.00	3,122,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,493,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	28,396,349.50	42,554,997.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,495,380.50	33,615,026.00
210502	Хоол, хүнс	4,400,969.00	7,939,971.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,872,000.00	5,251,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	-
210604	Урсгал засвар	1,872,000.00	5,251,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	511,000.00	461,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	511,000.00	461,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	337,070.00	1,690,056.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	168,600.00	1,258,056.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,100.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	25,370.00	-
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,828,100.00	3,687,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,828,100.00	3,687,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	4,208,973.50	2,058,591.46
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	900,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	900,000.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	4,208,973.50	1,158,591.46
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,208,973.50	1,158,591.46
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	<u>1,600,000.00</u>	<u>2,750,000.00</u>
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	<u>1,600,000.00</u>	<u>2,750,000.00</u>
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	<u>1,600,000.00</u>	<u>2,750,000.00</u>
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	1,600,000.00	2,750,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,600,000.00	2,750,000.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	<u>(1,600,000.00)</u>	<u>(2,750,000.00)</u>
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

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	/ төгрөгөөр /	
					Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	508,323,108.51	523,949,158.82	(157,312,893.21)		874,959,374.12
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	508,323,108.51	523,949,158.82	(157,312,893.21)	-	874,959,374.12
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	508,323,108.51	523,949,158.82	(157,312,893.21)	-	874,959,374.12
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	508,323,108.51	523,949,158.82	(157,312,893.21)	-	874,959,374.12
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	508,323,108.51	523,949,158.82	(157,312,893.21)	-	874,959,374.12
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	64,784,310.07		64,784,310.07
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	508,323,108.51	523,949,158.82	(92,528,583.14)	-	939,743,684.19

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл	Тайлант оны	
			Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	394973436.50	457390800.00	455252928.54
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	394973436.50	457390800.00	455252928.54
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	394973436.50	456590800.00	454552928.54
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	256557564.00	301008900.00	301004799.00
210101	Үндсэн цалин	196252498.00	193,510,800.00	193,506,699.00
210102	Нэмэгдэл	43178000.00	88,147,000.00	88,147,000.00
210104	Урамшуулал	17127066.00	19,351,100.00	19,351,100.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32091700.00	38664300.00	38664275.54
210201	Тэтгэврийн даатгал	21822400.00	26623900.00	26623875.54
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2567300.00	3010100.00	3010100.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2053900.00	2408100.00	2408100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	513500.00	602000.00	602000.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5134600.00	6020200.00	6020200.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	47568353.00	47328400.00	46983071.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3935427.00	3,800,000.00	3,716,182.00
210302	Түлш, халаалт	41995926.00	42,052,400.00	41,927,424.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1637000.00	1,476,000.00	1,339,465.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	23211300.00	23320300.00	22464680.00
210401	Бичиг хэрэг	1,460,000.00	1,460,000.00	1,459,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,001,000.00	16,001,000.00	15,172,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэгийн төлбөр	1,486,800.00	1,236,800.00	1,210,140.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,770,500.00	3,122,500.00	3,122,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,493,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал	28,396,349.50	32,018,800.00	31,596,497.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,495,380.50	23,078,800.00	22,656,526.00
210502	Хоол, хүнс	4,400,969.00	7,940,000.00	7,939,971.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3,472,000.00	8,261,000.00	8,001,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,600,000.00	3,010,000.00	2,750,000.00
210604	Урсгал засвар	1,872,000.00	5,251,000.00	5,251,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	511,000.00	586,000.00	461,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	511,000.00	586,000.00	461,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	337,070.00	1,690,100.00	1,690,056.00

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

210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	168,600.00	1,258,100.00	1,258,056.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00	432,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,100.00	0	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	0	0
210807	Газрын төлбөр	25,370.00	0	0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,828,100.00	3,713,000.00	3,687,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,828,100.00	3,713,000.00	3,687,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	-	800,000.00	700,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	-	800,000.00	700,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	800,000.00	700,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	345,732,210.00	457,390,800.00	455,252,928.54
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	341,559,300.00	371,782,100.00	371,226,337.54
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	341,559,300.00	371,782,100.00	371,226,337.54
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	-	52,579,400.00	52,234,071.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	49,440,353.00	52,579,400.00	52,234,071.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	4,172,910.00	33,029,300.00	31,792,520.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,172,910.00	33,029,300.00	31,792,520.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	-	24.00	21.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	-	17.00	15.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	-	7.00	6.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

/ төгрөгөөр /			
Код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	341,800.00	11,919,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	341,800.00	11,919,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	221,600.00	11,462,400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	221,600.00	503,900.00
210402	Тээвэр, шатахуун	221,600.00	503,900.00
2105	Нормативт зардал	0.00	10,958,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	0.00	10,958,500.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	120,200.00	457,500.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	200,000.00
2133	Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	120,200.00	257,500.00
213405	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, нэмэлт санхүүжилт төвлөрүүлэх шилжүүлэг	120,200.00	257,500.00
I	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	341,800.00	11,919,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	341,800.00	11,919,900.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	11,919,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	341,800.00	11,919,900.00

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 Сайхан сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч их эмч Б.Дулам 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.

Сайхан 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 08 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Сайхан 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 611 дугаар 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

Сайхан 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 239326.0 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 4786.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 517446.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10348.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Сайхан 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

Дансны нэр	Тайлант оны эхний үлдэгдэл	Тайлант оны эцсийн үлдэгдэл	/төгрөгөөр/	
			Зөрүү	
			Дүн	Хувь
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	25,742,481.36	31,696,759.30	5,954,277.94	23.1
АВЛАГА	347,669.00	484,969.00	137,300.00	39.5
БАРАА МАТЕРИАЛ	25,394,812.36	31,211,790.30	5,816,977.94	22.9
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	849,798,082.16	908,046,924.89	58,248,842.73	6.9
ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	849,798,082.16	908,046,924.89	58,248,842.73	6.9
НИЙТ ХӨРӨНГӨ	875,540,563.52	939,743,684.19	64,203,120.67	7.3
НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	581,189.40	0	-581,189.40	-100
БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	581,189.40	0	-581,189.40	-100
ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	874,959,374.12	939,743,684.19	64,784,310.07	7.4
ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	875,540,563.52	939,743,684.19	64,203,120.67	7.3

Авлага дансны үлдэгдэл 484.9 мянган төгрөг болж 137.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь өмнөх оны авлага 120.2 мянган төгрөгөөр барагдаж тайлант онд шинээр 257.5 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэлд 2019 онд үүссэн 227.4 мянган төгрөгийн хувь хүнээс авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 31211.7 мянган төгрөг болж 5816.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМГ-аас шилжүүлсэн үнэ төлбөргүй оношлуур, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл, хүнсний материал дээр 2960.3 мянган төгрөгийн нөөц бүрдүүлснээс шалтгаалжээ.

Оны эцэст 2960.3 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, үр дүнгүй зарцуулах эрсдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 908046.9 мянган төгрөг болж 58248.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь хандиваар тоног төхөөрөмж, тавилга хэрэгсэл нэмэгдсэн, хөрөнгийн дахин үнэлсэн нь шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 0.00 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 2750.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 23589.5, хөрөнгийн дахин үнэлгээгээр 75255.3 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгөөс элэгдлээ өртгөө нөхсөн акталсан 33718.2 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд тайлант онд өөрчлөлт гараагүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 0.00 мянган төгрөг болж 581.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь өмнөх онд үүссэн өглөгийг барагдуулсан нь шалтгаалжээ.

Сайхан сумын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 115865.0 мянган төгрөгөөр буюу 24.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого, тусгай шилжүүлгийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 63306.5 мянган төгрөгөөр буюу 13.9 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 500503.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 500503.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс мянган төгрөгөөр 43112.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 457390.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 457390.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 371782.1 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгээс, 52579.4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 31792.5 НДС-гийн төсвөөс санхүүжихээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 371226.3, орон нутгийн төсвөөс 52234.0, НДС-гийн төсвөөс 31792.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 0.00 мянган төгрөг, нийт 455252.9 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 455252.9 мянган төгрөгийг зарцуулж 901.0 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 455252.9 мянган төгрөг буюу 99.53 хувьтай байгаа нь НДС-ийн санхүүжилт 1236.7 мянган төгрөгөөр дутуу орж ирсэнтэй холбоотой байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 11408.0, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 391.7, ЗДНХ-өөс 120.2 мянган төгрөг буюу нийт 11919.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс эм боох хэрэгсэлд 10958.5, шатахуунд 503.9, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалд 200.0 нийт мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 257.5 мянган төгрөгийг 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 161 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149, мэдээлээгүй 3650.0 мянган төгрөгийг 11 гүйлгээ, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1232.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 246.1 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт, 928.9 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 57.5 мянган төгрөгийн 1 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мян.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	246.1	1	246.1	0.00	0.00	0.00

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

Албан шаардлага	1	928.9	1	928.9	0.00	0.00	0.00
Зөвлөмж	1	57.5	1	57.5	0.00	0.00	0.00
Нийт дүн	3	1232.5	3	1232.5	0.00	0.00	0.00

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 223321.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 893.6 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 109308.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 113118.6 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 110202.2 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 893.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож 109308.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 6 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардалд 58078.7 мянган төгрөгийн дансны бичилтийн алдаа илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага.

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 9311.9 мянган төгрөгийн цалинг олгосон нь санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, хэмжилт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

3. Бараа материалын эхний үлдэгдэл эцсийн үлдэгдэл 3071.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь НББ-ийн тухай хуулийн 5.1.4, 20.2.3, 20.2.4 дэх заалт, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, үнэлгээ, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

4. Бараа материалын санхүүгийн тайлан, тодруулга тайлангаарх дүн бараа материалын тооллогын дүнгээс 2569.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй, тооцоо бодсон акт байхгүй 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 эхний үлдэгдэл, эцсийн үлдэгдэл 31244.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь НББ-ийн тухай хуулийн 5.1.4, 20.2.3, 20.2.4 дэх заалт, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, үнэлгээ, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

6. Эрүүл мэндийн газраас 5033.3 мянган төгрөгийг шилжүүлсэн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг орлогод дутуу бүртгэсэн нь НББ-ийн тухай хуулийн 14.4.5, 20.2.6 дахь заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, хэмжилт, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

7. Эмийн зардлаас 893.6 мянган төгрөгийг шууд зардалд бичиж зарцуулсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, 20.1.2, 20.2.3 дахь заалтуудыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 113118.8 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

2.1. Илрүүлэлт:

- Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас 15473.1 мянган төгрөгийн 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.*

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

- Харилцагч байгууллагуудаас түүвэрлэн тулгалт хийхэд нийт 71622.0 мянган төгрөгийн гүйлгээнд тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй нь НББ-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. Эрсдэл:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх
- Залилан үүсэх нөхцөлийг бүрдүүлэх

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

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

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

- харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж ажиллана

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

- Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ 25023.7 мянган төгрөгийн НӨАТ-ын баримтыг аваагүй /цахим Е баримтын бүрдлийг ханган 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. Эрсдэл:

- Холбогдох хуулийн заалт зөрчигдөх

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

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

4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

- Худалдан авалтын НӨАТ-ын баримтыг авч хэвшинэ.

4. Шилэн данс

5.1. Илрүүлэлт:

- Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 161 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149, мэдээлээгүй 3650.0 мянган төгрөгийг 11 гүйлгээ, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.

5.2. Эрсдэл:

- Холбогдох хуулийн заалтыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллах

5.3. Өгсөн зөвлөмж:

- Шилэн дансны тухай хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

5.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

- Хүлээн зөвшөөрч 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:	Сайхан сумын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			БУАГ-2021/154/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Сайхан 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	
	Бараа материалын санхүүгийн тайлан, тодруулга тайлангаарх дүн бараа материалын тооллогын дүнгээс 2569.3 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй	2569.3	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Бараа материалын эхний үлдэгдэл эцсийн үлдэгдэл 3071.4 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй	3071.4	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Үндсэн хөрөнгийн эхний үлдэгдэл, эцсийн үлдэгдэл 31244.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй	31244.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардалд бичсэн	58078.7	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас эм,эмнэлгийн хэрэгсэл худалдан авсан нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	16473.1	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	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	9311.9	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй	25023.7	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Харилцагч байгууллагуудаас түүвэрлэн тулгалт хийхэд нийт 71622.0 мянган төгрөгийн гүйлгээнд тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй	71622.0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Эмийн зардлаас 893.6 мянган төгрөгийг шууд зардалд бичсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх, тодруулга ба толилуулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	893.6	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва

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

	ЭМГ-аас шилжүүлсэн эм, эмнэлгийн хэрэгслийг орлогод дутуу бүртгэсэн.	5033.3	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 161 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 149, мэдээлээгүй 3650.0 мянган төгрөгийг 11 гүйлгээ, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 1 мэдээлэл байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Б.Дулам, А.Лхагва
ДҮН		223321.0			