БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2021/74/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 .... **Error! Bookmark not defined.**

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 4

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 5

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан...7

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12

3. Аудитын тайлан...13

3.1. Ерөнхий зүйл..13

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 13

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 14

3.4. Материаллаг байдал 14

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 14

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 15

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 16

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 16

3.9. Аудитын илрүүлэлт...16

Залруулсан алдаа..16

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 17

Аудитын зөвлөмж...18

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18

4. Менежментийн захидал..19

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 22

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**	**21,658,598.96**	**32,637,952.28**
33	**АВЛАГА**	-	275,935.88
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	-	275,935.88
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	21,658,598.96	32,362,016.40
351	**Түүхий эд материал**	7,592,801.36	12,280,042.40
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	3,934,000.00
35130	Эм боох материал	7,592,801.36	8,346,042.40
354	**Хангамжийн материал**	13,577,797.60	19,659,974.00
35420	Аж ахуйн материал	8,005,890.00	12,735,146.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	2,439,900.00	2,760,000.00
35460	Хүнсний материал	1,942,107.60	2,974,928.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,189,900.00	1,189,900.00
35600	Мал амьтад	488,000.00	422,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**424,761,437.38**	**446,435,293.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	424,761,437.38	446,435,293.06
392	**Биет хөрөнгө**	405,093,437.38	426,767,293.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	339,908,237.36	339,908,237.36
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,895,340.52)	(38,826,981.04)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	67,337,898.00	105,237,898.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(35,429,710.44)	(44,119,281.46)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	91,637,367.86	85,255,199.23
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(47,174,753.61)	(29,668,130.96)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	16,811,510.96	18,418,730.28
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,101,772.23)	(9,438,378.35)
393	**Биет бус хөрөнгө**	19,668,000.00	19,668,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	19,668,000.00	19,668,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**446,420,036.34**	**479,073,245.34**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**446,420,036.34**	**479,073,245.34**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	446,420,036.34	479,073,245.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	279,647,290.31	279,647,290.31
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(67,328,035.94)	(34,674,826.94)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(67,328,035.94)	(67,328,035.94)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	32,653,209.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	234,100,781.97	234,100,781.97
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**446,420,036.34**	**479,073,245.34**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**713,822,454.39**	**526,828,736.89**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**291,270,264.39**	**77,160,976.89**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	19,429,664.39	77,160,976.89
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	19,429,664.39	11,519,051.50
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	19,429,664.39	11,519,051.50
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Үндсэн хөрөнгө		45,947,100.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого-Бараа материал		19,694,825.39
123	**Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг**	271,840,600.00	-
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	271,840,600.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**422,552,190.00**	**449,667,760.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	379,906,100.00	372,904,800.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	17,392,000.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,514,100.00	372,904,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	648,200.00	14,909,700.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	145,400.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	502,800.00	14,231,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	678,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26,200,000.00	27,713,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,200,000.00	27,713,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	15,797,890.00	34,140,260.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,797,890.00	34,140,260.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**442,607,380.63**	**493,863,055.66**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**442,607,380.63**	**493,863,055.66**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	441,381,063.63	492,033,277.66
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	254,075,100.00	292,534,562.00
210101	Үндсэн цалин	185,861,700.00	190,628,768.00
210102	Нэмэгдэл	49,560,100.00	83,282,432.00
210104	Урамшуулал	18,653,300.00	18,623,362.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,661,500.00	39,255,764.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,498,400.00	27,542,564.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,540,800.00	2,928,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,032,600.00	2,342,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,200.00	544,085.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,081,500.00	5,898,215.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	22,553,043.00	24,576,386.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,779,943.00	3,882,900.00
210302	Түлш, халаалт	18,053,100.00	19,973,486.00

210303	Цэвэр, бохир ус	720,000.00	720,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,079,307.00	17,544,964.00
210401	Бичиг хэрэг	1,512,910.00	1,480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,646,700.00	10,957,820.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,453,890.00	1,536,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,552,000.00	1,609,644.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500.00	834,700.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	7,912,307.00	-
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	1,126,000.00
2105	**Нормативт зардал**	36,914,420.83	50,947,735.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,049,300.93	43,829,928.35
210502	Хоол, хүнс	5,767,519.90	7,107,807.60
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,097,600.00	10,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,206,800.00	3,760,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	140,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	803,500.00
210604	Урсгал засвар	1,206,800.00	2,816,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,439,000.00	937,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,439,000.00	937,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,815,822.00	20,628,542.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,364,005.00	19,746,542.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,917.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	36,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	48,636,070.80	41,847,623.59
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,866,440.00	3,820,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	32,769,630.80	38,027,623.59
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,226,317.00	1,829,778.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,226,000.00	1,472,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,226,000.00	1,472,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	317.00	14.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	317.00	14.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	357,764.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	357,764.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**271,215,073.76**	**32,965,681.23**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	447,550.00	312,472.23
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	187,550.00	14,472.23
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	260,000.00	298,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(447,550.00)	(312,472.23)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**270,767,523.76**	**32,653,209.00**

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)**	**405,014,790.00**	**449,667,760.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**405,014,790.00**	**449,667,760.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	362,514,100.00	372,904,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	362,514,100.00	372,904,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	502,800.00	14,909,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	502,800.00	14,231,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	678,700.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	26,200,000.00	27,713,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	26,200,000.00	27,713,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	15,797,890.00	34,140,260.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,797,890.00	34,140,260.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**405,014,790.00**	**447,417,960.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**405,014,790.00**	**447,417,960.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**404,014,473.00**	**445,860,182.00**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	254,075,100.00	292,534,562.00
210101	Үндсэн цалин	185,861,700.00	189,162,500.00
210102	Нэмэгдэл	49,560,100.00	84,748,700.00
210104	Урамшуулал	18,653,300.00	18,623,362.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	31,661,500.00	39,531,700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	21,498,400.00	27,818,500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,540,800.00	2,928,300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,032,600.00	2,342,600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508,200.00	585,700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,081,500.00	5,856,600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24,992,943.00	24,896,486.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,779,943.00	3,882,900.00
210302	Түлш, халаалт	20,493,000.00	20,293,586.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720,000.00	720,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,607,890.00	18,970,120.00
210401	Бичиг хэрэг	1,512,910.00	1,480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14,646,700.00	10,967,320.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,453,890.00	1,536,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,552,000.00	2,622,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,442,390.00	2,363,600.00
2105	**Нормативт зардал**	33,689,978.00	40,474,372.00

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,262,000.00	31,690,164.00
210502	Хоол, хүнс	6,052,878.00	6,570,808.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,375,100.00	2,213,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,865,800.00	3,566,700.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,659,000.00	750,200.00
210604	Урсгал засвар	1,206,800.00	2,816,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,439,000.00	937,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,439,000.00	937,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	16,815,822.00	20,628,542.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	16,364,005.00	19,746,542.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	108,000.00	882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	95,400.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	105,917.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	66,000.00	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	36,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	15,866,440.00	4,320,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,866,440.00	4,320,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**1,000,317.00**	**1,557,778.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	1,200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,200,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	317.00	14.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	317.00	14.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	-	357,764.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	-	357,764.00
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**-**	**2,249,800.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**-**	**2,249,800.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**-**	**2,249,800.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	-	2,249,800.00
222001	Тоног төхөөрөмж	-	1,949,800.00
223001	Бусад хөрөнгө	-	300,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-**	**(2,249,800.00)**

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 оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	-	-	-		-
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,647,290.31	234,100,781.97	(67,328,035.94)	-	446,420,036.34
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	279,647,290.31	234,100,781.97	(67,328,035.94)	-	446,420,036.34
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	279,647,290.31	234,100,781.97	(67,328,035.94)	-	446,420,036.34
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	32,653,209.00		32,653,209.00
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	279,647,290.31	234,100,781.97	(34,674,826.94)	-	479,073,245.34

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**	423713100.00	405014473.00	438599800.00	434400282.00
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	423713100.00	405014473.00	438599800.00	434400282.00
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	422713100.00	404014473.00	437599800.00	433400282.00
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	254075100.00	254075100.00	292827500.00	292534562.00
210101	Үндсэн цалин	185861700.00	185861700.00	189162500.00	189162500.00
210102	Нэмэгдэл	49560100.00	49560100.00	84748700.00	84748700.00
210104	Урамшуулал	18653300.00	18653300.00	18916300.00	18623362.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	30489000.00	31661500.00	39531700.00	39531700.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	20325900.00	21498400.00	27818500.00	27818500.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2540800.00	2540800.00	2928300.00	2928300.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2032600.00	2032600.00	2342600.00	2342600.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	508200.00	508200.00	585700.00	585700.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5081500.00	5081500.00	5856600.00	5856600.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	24993000.00	24992943.00	24896500.00	24896486.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3780000.00	3779943.00	3882900.00	3882900.00
210302	Түлш, халаалт	20493000.00	20493000.00	20293600.00	20293586.00
210303	Цэвэр, бохир ус	720000.00	720000.00	720000.00	720000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21738200.00	21607890.00	19545300.00	17952920.00
210401	Бичиг хэрэг	1480000.00	1512910.00	1480000.00	1480000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14343900.00	14646700.00	11542400.00	9950120.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,453,890.00	1,536,800.00	1,536,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,927,500.00	2,552,000.00	2,622,500.00	2,622,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,442,390.00	2,363,600.00	2,363,600.00
2105	**Нормативт зардал**	37,212,000.00	33,689,978.00	28,715,400.00	26,781,872.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24,262,000.00	24,262,000.00	19,052,000.00	17,997,664.00
210502	Хоол, хүнс	8,940,000.00	6,052,878.00	7,450,000.00	6,570,808.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,010,000.00	3,375,100.00	2,213,400.00	2,213,400.00

2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,207,000.00	3,865,800.00	5,816,500.00	5,816,500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,659,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,207,000.00	1,206,800.00	2,816,500.00	2,816,500.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,900,000.00	1,439,000.00	986,400.00	937,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,900,000.00	1,439,000.00	986,400.00	937,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,890,900.00	16,815,822.00	20,960,500.00	20,628,542.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,281,900.00	16,364,005.00	20,078,500.00	19,746,542.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	216,000.00	108,000.00	882,000.00	882,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	116,000.00	95,400.00	-	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	116,500.00	105,917.00	-	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	70,000.00	66,000.00	-	-
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	40,500.00	-	-
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	36,000.00	-	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	26,207,900.00	15,866,440.00	4,320,000.00	4,320,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26,207,900.00	15,866,440.00	4,320,000.00	4,320,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	-	421,903,990.00	438,599,800.00	434,400,282.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	379,906,100.00	372,904,800.00	372,547,036.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	-	17,392,000.00	-	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	-	362,514,100.00	372,904,800.00	372,547,036.00
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	26,200,000.00	27,713,000.00	27,712,986.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	-	26,200,000.00	27,713,000.00	27,712,986.00
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	-	15,797,890.00	37,982,000.00	34,140,260.00

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	-	15,797,890.00	37,982,000.00	34,140,260.00

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**	**502,800.00**	**14,909,700.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**502,800.00**	**14,909,700.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	502,800.00	14,709,700.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	302,800.00	1,017,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	302,800.00	1,017,200.00
2105	**Нормативт зардал**	-	13,692,500.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	13,692,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	200,000.00	-
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	200,000.00	
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	-	200,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	200,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	200,000.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	502,800.00	14,909,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	502,800.00	14,909,700.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	502,800.00	14,231,000.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	678,700.00

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 Сэлэнгэ сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч их эмч Ө.Бүжинлхам 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.

Сэлэнгэ 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

Сэлэнгэ 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

Сэлэнгэ 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 243363.5 мянган төгрөгөөс *2* хувиар буюу 4867.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 494828.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9883.5 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Сэлэнгэ сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 32377.2 мянган төгрөгөөр буюу 7.3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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
А	2	3	4	5	6
1	*ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН*	*21,658,598.96*	*32,637,952.28*	*10,979,353.32*	*50.7*
33	*АВЛАГА*	*0*	*275,935.88*	*275,935.88*	*0*
35	*БАРАА МАТЕРИАЛ*	*21,658,598.96*	*32,362,016.40*	*10,703,417.44*	*49.4*
2	*ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН*	*424,761,437.38*	*446,435,293.06*	*21,673,855.68*	*5.1*
39	*ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ*	*424,761,437.38*	*446,435,293.06*	*21,673,855.68*	*5.1*
	НИЙТ ХӨРӨНГӨ	*446,420,036.34*	*478,797,309.46*	*32,377,273.12*	*7.3*
5	*ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН*	*446,420,036.34*	*479,073,245.34*	*32,653,209.00*	*7.3*

6	*ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V*	*446,420,036.34*	*479,073,245.34*	*32,653,209.00*	*7.3*

Авлага дансны үлдэгдэл 275.9 мянган төгрөг болж 275.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд шинээр ажил олгогчийн НДШ-ийн 275.9 мянган төгрөгийн авлага үүссэн нь шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 32362.0 мянган төгрөг болж 10703.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМГ-аас халдварт өвчинтэй холбоотойгоор байнгын бэлэн байдалд бэлэн байлгах шилжүүлсэн үнэ төлбөргүй оношлуур, эм, эмнэлгийн хэрэгслийн нөөц бүрдүүлснээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 446435.3 мянган төгрөг болж 21673.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй 56192.0 мянган хөрөнгийг хүлээн авч, 5348.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан, 22249.6 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлсэн нь шалтгаалжээ. Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 0.00 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 2249.8 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн 56192.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Сэлэнгэ сумын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 102384.2 мянган төгрөгөөр буюу 19.4 хувиар буурсан ба өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хандив тусламжийн орлого байна.

Энэ нь тайлант онд үнэ төлбөргүй шилжүүлэн нийт 65641.9 мянган төгрөгийн бараа материал, үндсэн хөрөнгийг авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 51255.6 мянган төгрөгөөр буюу 10.3 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт цалингийн зардал байна. Энэ нь 2020 оны нэгдүгээр сарын нэгнээс 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 449667.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 449667.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 438599.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 372904.8 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр, орон нутгийн төсвөөс 27713.0, НДС-аас 37982.0 мянган төгрөгийг төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээс 372904.8, орон нутгийн төсвөөс 27712.9, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн төсвөөс 34140.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд мянган төгрөгийг зарцуулж 497052.7 мянган төгрөгийг улсын төсөвт 357.7 мянган төгрөгийг буцаан төгрөгийг төвлөрүүлсэн 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 14231.0, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 678.7, нийт 14909.7 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс эм боох хэрэгсэлд 13692.5, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшууалалд 200.0 нийт 14909.7 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 165 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 129 мэдээлэл байхгүй , хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 34 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 582.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 200.0 төлбөрийн акт, 327.7 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 54.8 мянган төгрөгийн зөвлөмж хүргүүлсэнг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 54.6 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2 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*	*200.0*	*1*	*200.0*			
Албан шаардлага	*1*	*327.7*	*1*	*327.7*			
Зөвлөмж	*2*	*54.8*	*1*	*54.8*			
Нийт дүн	*4*	*582.5*	*5*	*1064.5*			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 148618.8 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 435.8 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 100505.6 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 47677.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 7 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 148618.8 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 435.8 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт тогтоож 100505.6 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардалд 54890.4 мянган төгрөгийн дансны бичилтийн алдаа илэрсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага.

2. Нийт 900.8 мянган төгрөгийн цалингийн өглөгийг байгууллагад төлөх өглөгөөр бүртгэж дансны бичилтийг буруу хийсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэлгээ, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага.

3. Жилийн эцэст 32362.0 мянган төгрөгийн бараа материалын тооллого хийгээгүй нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14.2.1, 70.2, 70.2.2, НББ-ийн тухай хуулийн 12.2.1, санхүүгийн тайлангийн аудитын оршин байх, тохиолдсон байх, иж бүрэн байх, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

4. Эмийн зардлыг зарлагдахдаа хоол, хүнсний зардал дансанд 1580.8 мянган төгрөгийг бүртгэж тайлагнасан нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэлгээ, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

5. Тээвэр шатахууны зардал 10771.6 мянган төгрөгийг нөөцийн бараа дансанд бүртгэж тайлагнасан нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэлгээ, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

6. Эрүүл мэндийн газраас шилжүүлсэн 69.5 мянган төгрөгийн шатахууныг бүртгэл тайланд тусгаагүй нь НББ-ийн тухай хуулийн 14.4.1, 14.4.5 дахь заалт, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

7. Нярав эмийн захиалгагүй /анхан шатны баримтгүй/ 82.6 мянган төгрөгийн эм, эмийн хэрэгсэл зарцуулсан нь НББ-ийн тухай хуулийн 13.7, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

8. Эмнэлгийн хоолны материалын зардал 152.4 мянган төгрөгийг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулаагүй нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

9. Эмийн захиалга эмийн түүврийн эмчлүүлсэн хүнээс 4 зөрүүтэй буюу нийт 131.7 мянган төгрөгийн эмийг илүү зарлагдсан нь ННБ-ийн тухай хуулийн 13.7, санхүүгийн тайлангийн аудитын тохиолдсон байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 132210.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 7 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 гэрээт ажилчдын цалингийн зардал 2034.3 мянган төгрөгийг бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан нь мянган төгрөгийг бүлэг хооронд шилжүүлэн Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалаар батлагдсан төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журмын 5.5 дахь заалт, сангийн сайдын 2015 оны 01 дүгээр 20-ны өдрийн 7-р тушаалыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв 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:

- Бусдаар гүйцэтгүүлсэн зардал нь эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилтээс гүйцэтгэлээр олгогддог тул 1. Хугацаа хоцорч ордог, 2. Ковидтой холбоотой гүйцэтгэл дутуу хийгдсэн учраас галч нарын цалинг үндсэн цалингаас гаргасан.

2. *Зардлын данстай холбоотой асуудал*

2.1. Илрүүлэлт:

- Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас нийт 11682.9 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:

- Тендерт шалгарсан байгууллагуудад эмийн нөөц хангалттай байдаггүй тул нэн шаардлагатай эм тариаг өөр байгууллагуудаас авах худалдан авалт хийхээс өөр аргагүйд хүрдэг.Цаашид тендерт шалгарсан байгууллагуудын эмийн нэр төрөл нөөцийг зайлшгүй шаардлагатай байна.

3. *Зардлын данстай холбоотой асуудал*

3.1. Илрүүлэлт:

- Эм хანган нийлүүлдэг 2 байгууллагатай тооцоо нийлж бусад аж, ахуй нэгж байгууллагатай харилцсан 29598.4 төгрөгийн гүйлгээг тооцооны үлдэгдлийн баталгаагаар баталгаажуулаагүй 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>*

- Ковид 19 цар тахлын улмаас тухайн байгууллагууд түр хугацаанд үйл ажиллагаа явуулаагүй, уг байгууллагуудад удаа дараа хэлсэн боловч шаардлагыг хүлээж аваагүй. 2021 онд уг алдаа зөрчлийг дахин давтахгүй байх тал дээр анхаарч ажиллана.

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

4.1. *<u>Илрүүлэлт:</u>*

- Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ нийт 3494.3 мянган төгрөгийн 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 сайжруулна.

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

- Ковид 19 цар тахлын улмаас тухайн байгууллагууд түр хугацаанд үйл ажиллагаа нь тогтмол явагдаагүй тул е- баримтыг тухайн онд шивж өгөөгүйн улмаас анхан шатны баримтыг дутуу бүрдүүлсэн. 2021 онд нөхөн авсан.

5. Үндсэн чиглэл

5.1. *<u>Илрүүлэлт:</u>*

- Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд даган мөрддөг, ашигладаг НББББББ байхгүй нь НББ-ийн тухай хуулийн 20.2.2 дахь заалт, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

5.2. <u>Эрсдэл</u>:

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

5.3. *Өгсөн зөвлөмж:*

- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.2.-т заасны дагуу өөрийн байгууллагын онцлог, Эрүүл мэндийн салбарын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын хүрээнд "Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг" -ийг боловсруулж батлан, мөрдөж ажиллах.

5.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*

- 2021 онд бодлогын баримт бичгийг боловсруулан, мөрдлөг болгон ажиллана.

6. Үндсэн хөрөнгө

6.1. *Илрүүлэлт:*

- Эрүүл мэндийн газраас шилжүүлсэн 867.5 мянган төгрөгийн хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгаагүй нь ННБ-ийн тухай хуулийн 14.4.2, 14.4.5 дахь заалт, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

6.2. *Эрсдэл:*

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

6.3. *Өгсөн зөвлөмж:*

- Бүртгэл тусгагдаагүй хөрөнгийг бүртгэл тайланд үнэн зөв бүртгэх

6.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*

- Үндсэн хөрөнгийг бүртгэлд тусган ажиллана.

7. Шилэн данс

7.1. *Илрүүлэлт:*

- Тайлант онд нийт 165 мэдээлэл оруулахаас 165 мэдээлэл оруулж 34 мэдээг хугацаа хоцроон мэдүүлсэн байна.

7.2. *Эрсдэл:*

- Холбогдох хууль дүрэм журам зөрчигдөх

7.3. *Өгсөн зөвлөмж:*

- Шилэн дансны хуулийг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллах

7.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:*

- Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

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-2021/47/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		**Сэлэнгэ 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	Жилийн эцэст бараа материалын тооллого хийгээгүй	32362.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
2	Эмийн зардлыг зарлагдахдаа хоол, хүнсний зардал дансанд бүртгэж тайлагнасан	1580.8	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
3	Тээвэр шатахууны зардлыг нөөцийн бараа дансанд бүртгэж тайлагнасан	10771.6	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
4	Эрүүл мэндийн газраас шилжүүлсэн хөрөнгийг бүртгэл тайланд тусгаагүй	867.5	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
5	Цалингийн өглөгийг байгууллагад төлөх өглөгөөр бүртгэж дансны бичилтийг буруу хийсэн	900.8	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
6	Цалингийн зардлаас гэрээт ажилчдын цалингийн зардлыг бүлэг хооронд шилжүүлэн зарцуулсан	2034.3	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
7	Цалингийн зардлаас өглөгийн дансаар дамжуулаагүй, шууд зардлаар бүртгэсэн	54890.4	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
8	Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас эм, эмийн хэрэгслийн худалдан авалт хийсэн.	11682.9	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
9	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй	3494.3	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
10	Эм ханган нийлүүлдэг харилцагч байгууллагуудаас 2 байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй	29598.4	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
11	Эрүүл мэндийн газраас шилжүүлсэн 69580 шатахууныг бүртгэл тайланд тусгаагүй	69580	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
12	Нярав эмийн захиалгагүй /анхан шатны баримтгүй/ эм, эмийн хэрэгсэл зарцуулсан	82600	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
13	Эмнэлгийн хоолны материалын зардал 152.4 мянган төгрөгийг холбогдох хууль тогтоомжийн дагуу зарцуулаагүй	152400	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал

14	Эмийн захиалга эмийн түүврийн эмчлүүлсэн хүнээс 4 зөрүүтэй	131700	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
15	Санхүү, нягтлан бодох бүртгэлд даган мөрддөг, ашигладаг “Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг” байхгүй.		Зөвлөмж	с	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
16	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.		Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ө.Бужинлхам, С.Гоомарал
ДҮН					