БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БУА-2021/85/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 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 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17
4. Менежментийн захидал 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 20

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**	**49,947,490.95**	**34,672,756.79**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	49,947,490.95	34,672,756.79
351	**Түүхий эд материал**	6,926,687.87	3,107,559.61
35130	Эм боох материал	6,926,687.87	3,107,559.61
354	**Хангамжийн материал**	43,020,803.08	31,565,197.18
35410	Бичиг хэргийн материал	1,933,284.00	1,766,582.00
35420	Аж ахуйн материал	21,116,918.00	17,551,922.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	9,353,200.00	9,201,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	865,930.00	-
35450	Барилгын засварын материал	6,628,500.00	229,500.00
35460	Хүнсний материал	780,246.79	878,988.49
35470	Бусад хангамжийн материал	2,342,724.29	1,937,104.69
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**314,311,725.54**	**307,603,447.43**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	314,311,725.54	307,603,447.43
392	**Биет хөрөнгө**	303,011,725.54	296,303,447.43
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	427,954,516.42	427,954,516.42
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(206,761,200.04)	(216,132,468.16)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31,372,000.00	31,372,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(9,294,999.90)	(11,909,333.22)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	71,417,939.53	71,345,444.93
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,379,388.88)	(25,149,640.90)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,526,147.05	21,393,676.14
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,024,863.24)	(5,709,811.70)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	3,333,318.00	3,333,318.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(466,743.40)	(624,254.08)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	285,000.00	260,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(285,000.00)	(165,000.00)
39217	Ном	335,000.00	335,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	11,300,000.00	11,300,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	11,300,000.00	11,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**364,259,216.49**	**342,276,204.22**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**364,259,216.49**	**342,276,204.22**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	364,259,216.49	342,276,204.22
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	180,430,094.87	180,430,094.87
51101	Өмч: - төрийн	3,141,263.98	3,141,263.98
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	26,036,247.57	4,053,235.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	26,036,247.57	26,036,247.57
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(21,983,012.27)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	157,792,874.05	157,792,874.05
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**364,259,216.49**	**342,276,204.22**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	**305,282,679.03**	**332,437,831.06**
ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	**12,989,879.03**	**19,183,341.06**
Нийтлэг татварын бус орлого	12,989,879.03	19,183,341.06
Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	12,989,879.03	6,755,259.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	12,989,879.03	6,755,259.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Үндсэн хөрөнгө		1,785,000.00
Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого -Бараа материал		10,643,082.06
ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	**292,292,800.00**	**313,254,490.00**
Улсын төвлөрсөн төсвөөс	273,904,800.00	280,708,200.00
Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273,904,800.00	280,708,200.00
Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	50,000.00	10,700,000.00
Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00	10,700,000.00
Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	15,290,100.00	11,663,200.00
Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,290,100.00	11,663,200.00
Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	3,047,900.00	10,183,090.00
Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,047,900.00	10,183,090.00
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	**292,397,728.50**	**351,991,745.58**
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	**292,397,728.50**	**351,991,745.58**
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	276,202,957.50	345,270,492.99
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	180,793,009.00	218,514,383.00
Үндсэн цалин	137,194,047.00	136,369,857.00
Нэмэгдэл	31,604,562.00	68,130,826.00
Урамшуулал	11,994,400.00	14,013,700.00
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	22,262,668.00	27,216,914.91
Тэтгэврийн даатгал	15,579,088.00	18,789,676.29
Тэтгэмжийн даатгал	1,790,080.00	2,185,144.14
ҮОМШӨ-ний даатгал	1,493,663.00	1,748,114.28
Ажилгүйдлийн даатгал	309,076.00	408,545.04
Эрүүл мэндийн даатгал	3,090,761.00	4,085,435.16
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	8,209,241.50	16,558,347.47
Гэрэл, цахилгаан	2,607,437.00	1,746,166.00
Түлш, халаалт	5,561,804.50	14,812,181.47
Цэвэр, бохир ус	40,000.00	-
Хангамж, бараа материалын зардал	10,170,942.50	13,662,786.13
Бичиг хэрэг	1,191,050.00	1,191,368.00
Тээвэр, шатахуун	7,135,112.50	6,889,173.53
Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,307,680.00	1,086,800.00
Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	272,000.00	1,264,350.00
Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	1,640,975.60
Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	265,100.00	1,590,119.00

Нормативт зардал	20,467,931.10	33,848,066.12
Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,110,221.80	29,313,410.32
Хоол, хүнс	4,385,359.30	3,279,205.80
Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	972,350.00	1,255,450.00
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	279,500.00	2,239,000.00
Багаж, техник, хэрэгсэл	10,000.00	-
Урсгал засвар	269,500.00	2,239,000.00
Томилолт, зочны зардал	752,000.00	618,000.00
Дотоод албан томилолт	752,000.00	618,000.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,846,749.00	13,596,653.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	15,199,589.00	13,164,653.00
Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	496,000.00	432,000.00
Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	-
Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,160.00	-
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	17,420,916.40	19,016,342.36
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	901,250.00	2,248,528.00
Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	16,519,666.40	16,767,814.36
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	16,194,771.00	6,721,252.59
Бусад урсгал шилжүүлэг	-	1,000,000.00
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	16,194,771.00	5,721,252.59
Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,194,771.00	5,721,252.59
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	**12,884,950.53**	**(19,553,914.52)**
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	-	2,429,097.75
Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	2,429,097.75
ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-	(2,429,097.75)
НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	**12,884,950.53**	**(21,983,012.27)**

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)**	**292,292,800.00**	**313,254,490.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**292,292,800.00**	**313,254,490.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	273,904,800.00	280,708,200.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	273,904,800.00	280,708,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	50,000.00	10,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00	10,700,000.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	15,290,100.00	11,663,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	15,290,100.00	11,663,200.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,047,900.00	10,183,090.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,047,900.00	10,183,090.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**282,888,200.00**	**311,216,490.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**282,888,200.00**	**311,216,490.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**266,693,429.00**	**304,495,237.41**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	180,793,009.00	218,514,383.00
210101	Үндсэн цалин	137,194,047.00	136,369,857.00
210102	Нэмэгдэл	31,604,562.00	68,130,826.00
210104	Урамшуулал	11,994,400.00	14,013,700.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	21,891,523.00	27,216,914.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	15,207,943.00	18,789,676.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,790,080.00	2,185,144.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,493,663.00	1,748,114.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	309,076.00	408,545.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3,090,761.00	4,085,435.16
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	10,842,905.00	10,106,146.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,607,437.00	1,746,166.00
210302	Түлш, халаалт	8,195,468.00	8,289,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	40,000.00	70,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,911,597.00	11,670,295.00
210401	Бичиг хэрэг	949,700.00	949,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	6,862,885.00	6,111,445.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,307,680.00	1,086,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,302,432.00	2,022,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	488,900.00	1,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	19,907,296.00	18,871,917.50

210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	15,192,840.00	15,225,200.00
210502	Хоол, хүнс	3,612,656.00	3,377,947.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,101,800.00	268,770.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,159,500.00	1,583,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	147,000.00
210604	Урсгал засвар	1,159,500.00	1,436,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	752,000.00	618,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	752,000.00	618,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	15,629,949.00	13,596,653.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,982,789.00	13,164,653.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	496,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	34,160.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,805,650.00	2,317,928.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,805,650.00	2,317,928.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**16,194,771.00**	**6,721,252.59**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	1,000,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	16,194,771.00	5,721,252.59
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16,194,771.00	5,721,252.59
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,404,600.00**	**2,038,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,404,600.00**	**2,038,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,404,600.00**	**2,038,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,404,600.00	2,038,000.00
222001	Тоног төхөөрөмж	7,694,600.00	2,008,000.00
223001	Бусад хөрөнгө	1,710,000.00	30,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(9,404,600.00)**	**(2,038,000.00)**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	0.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		-
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	-	-

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-		-
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	-	-	-		-
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	-	-	-		-
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	-		-
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**180,430,094.87**	**157,792,874.05**	**26,036,247.57**	-	364,259,216.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-		-
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	-	-	-	-	-
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	-	-	-		-
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	-	-	-		-
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	-	-	-		-
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(21,983,012.27)		(21,983,012.27)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**180,430,094.87**	**157,792,874.05**	**4,053,235.30**	-	342,276,204.22

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

төгрөгөөр

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	317194900.00	568340829.00	323,398,300.00	296,833,237.41
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	317194900.00	266693429.00	323,398,300.00	296,833,237.41
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	316394900.00	266693429.00	322,598,300.00	296,033,237.41
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	190373600.00	180793009.00	220,465,000.00	218,514,383.00
210101	Үндсэн цалин	138880600.00	137194047.00	142,637,200.00	136,369,857.00
210102	Нэмэгдэл	39498600.00	31604562.00	63,564,100.00	68,130,826.00
210104	Урамшуулал	11994400.00	11994400.00	14,263,700.00	14,013,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	23796700.00	21891523.00	29,762,800.00	27,216,914.91
210201	Тэтгэврийн даатгал	16181800.00	15207943.00	20,944,200.00	18,789,676.29
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1903700.00	1790080.00	2,204,700.00	2,185,144.14
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1523000.00	1493663.00	1,763,700.00	1,748,114.28
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	380700.00	309076.00	440,900.00	408,545.04
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3807500.00	3090761.00	4,409,300.00	4,085,435.16
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14030000.00	10842905.00	11,030,000.00	10,106,146.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2912000.00	2607437.00	1,812,000.00	1,746,166.00
210302	Түлш, халаалт	10748000.00	8195468.00	9,148,000.00	8,289,980.00
210303	Цэвэр, бохир ус	370000.00	40000.00	70,000.00	70,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18319000.00	10911597.00	18,119,000.00	11,670,295.00
210401	Бичиг хэрэг	950000.00	949700.00	950,000.00	949,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12559700.00	6862885.00	12,559,700.00	6,111,445.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,307,680.00	1,086,800.00	1,086,800.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,022,500.00	1,302,432.00	2,022,500.00	2,022,500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,300,000.00	488,900.00	1,500,000.00	1,500,000.00
2105	Нормативт зардал			16,002,000.00	8,371,917.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,502,000.00	19,907,296.00	7,112,000.00	4,725,200.00
210502	Хоол, хүнс	18,612,000.00	15,192,840.00	6,940,000.00	3,377,947.50
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	6,940,000.00	3,612,656.00	1,950,000.00	268,770.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,950,000.00	1,101,800.00	3,337,100.00	2,113,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,260,100.00	1,159,500.00	677,000.00	677,000.00
210604	Урсгал засвар			2,660,100.00	1,436,000.00

2107	Томилолт, зочны зардал	1,260,100.00	1,159,500.00	1,500,000.00	618,000.00
210702	Дотоод албан томилолт			1,500,000.00	618,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж			18,556,400.00	13,596,653.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17,520,400.00	15,629,949.00	18,124,400.00	13,164,653.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	16,781,900.00	14,982,789.00	432,000.00	432,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал			3,826,000.00	3,825,928.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	20,093,100.00	4,805,650.00	3,826,000.00	3,825,928.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ			800,000.00	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг			800,000.00	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал			800,000.00	800,000.00
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	317,194,900.00	292,242,800.00	323,398,300.00	296,833,237.41
31	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	317,194,900.00	292,242,800.00	280,708,200.00	275,108,001.41
310003	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	317,194,900.00	292,242,800.00	280,708,200.00	275,108,001.41
32	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ			13,690,100.00	11,542,146.00
320001	Орон нутгийн төсвөөс			13,690,100.00	11,542,146.00
33	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	273,904,800.00		29,000,000.00	10,183,090.00
330002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,290,100.00	15,290,100.00	29,000,000.00	10,183,090.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ			18.00	18.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	13.00	13.00	13.00	13.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00	5.00	5.00

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**	**50,000.00**	**10,700,000.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**50,000.00**	**10,700,000.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	50,000.00	10,500,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	50,000.00	-
210402	Тээвэр, шатахуун	50,000.00	
2105	**Нормативт зардал**	-	10,500,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	10,500,000.00
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**	50,000.00	10,700,000.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	50,000.00	10,700,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	50,000.00	10,700,000.00

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 Хангал сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч их эмч Ш.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.

Хангал сумын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Булган аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 24- ны өдрийн 09 дүгээр албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Хангал 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

Хангал 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 176936.4 мянган төгрөгөөс *2* хувиар буюу 3538.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 354420.8 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7088.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тооцлоо.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Хангал сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 21983.0 мянган төгрөгөөр буюу 6 хувиар буурсан 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
А	2	3	4	5	6
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	49,947,490.95	34,672,756.79	-15,274,734.16	-30.6
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	49,947,490.95	34,672,756.79	-15,274,734.16	-30.6
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	314,311,725.54	307,603,447.43	-6,708,278.11	-2.1
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	314,311,725.54	307,603,447.43	-6,708,278.11	-2.1
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	364,259,216.49	342,276,204.22	-21,983,012.27	-6

6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	364,259,216.49	342,276,204.22	-21,983,012.27	-6

Тайлант он авлага, өглөг үүсээгүй байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 34672.7 мянган төгрөг болж -15274734.6 мянган төгрөгөөр буурсан нь бараа материал акталсан, өмнөх онуудад түлээний нөөц бүрдүүлдэг байсан болովч тайлант онд нэгдсэн халаалтад орж нөөц бүрдүүлээгүй нь шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 307603.4 мянган төгрөг болж 6708.2 мянган төгрөгөөр буурсан нь 1635.8 хөрөнгийг акталсан, 1414.4 мянган төгрөгийн хөрөнгийг шилжүүлсэн, үнэ төлбөргүй 1785.0, худалдан авсан 2038.0, дахин үнэлгээний нэмэгдэл 6755.2, дахин үнэлгээний хасагдал нь 8758.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь шалтгаалжээ.

Хангал сумын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 27155.2 мянган төгрөгөөр буюу 8.8 хувиар буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хандив тусламжийн орлого байна. Энэ нь тайлант онд үнэ төлбөргүй шилжүүлэн нийт 19183.3 мянган төгрөгийн бараа материал, үндсэн хөрөнгийг авсантай холбоотой байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 59594.0 мянган төгрөгөөр буюу 20.8 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 328398.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 313254.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс мянган төгрөгөөр 5000.0 мянган төгрөгөөр бууруулж 323398.3 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Энэ нь түлш халаалтын зардлыг хассантай холбоотой байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 323398.3 мянган төгрөгийн төсөв батлалснаас 280708.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс орон нутгийн төсвөөс 13690.1, НДС-аас 29000.0 мянган төгрөгийг төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсыг төсвөөс 280708.2, орон нутгийн төсвөөс 11663.2, НДС-аас төсвөөс 10183.1 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 0.00 мянган төгрөг, нийт мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 307533.2 мянган төгрөгийг зарцуулж 5721.3 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 313254.5 мянган төгрөг буюу 98 хувьтай байгаа нь НДС-ийн санхүүжилт, цалингийн зардал хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулаагүй байна.

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

Нэмэлт санхүүжилт

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

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 10700.0 мянган төгрөгийн нэмэлт санхүүжилт орж иржээ.

Үүнээс цалинд 6030.4 мянга, эм боох хэрэгсэлд 10500.0 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулалд 200.0 нийт 10700.0 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 187 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 187 мэдээлэл байхгүй , хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 0.00 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1857.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 50.0 төлбөрийн акт, 1769.1 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 38.1 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	50.0	1	50.0			
Албан шаардлага	1	1769.1	1	1769.1			
Зөвлөмж	3	38.1	3	38.1			
Нийт дүн	5	1857.1	5	1857.1			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 58089.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 400.3 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 44433.7 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага хүргүүлж, 13255.6 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 44834.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 400.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож 44433.7 мянган төгрөгийн зөрчилд 5 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардалд 27584.7 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 3880.0 мянган төгрөгийн цалинг олгосон нь санхүүгийн тайлангийн эрх ба үүрэг, хэмжилт, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

3. Түлшний зардал 8772.5 мянган төгрөгийг бараа материалын засварын зардал дансанд буруу ангилж бүртгэсэн нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5.1.4, санхүүгийн тайлангийн аудитын толилуулга ба тодруулга, үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

4. Үндсэн хөрөнгийн дансны зам гүүрний ангилалд нийт 2709.0 мянган төгрөгийг бусад үндсэн хөрөнгийг ангилан бүртгэсэн нь санхүүгийн тайлангийн толилуулга ба тодруулга, хэмжилт батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

5. Халдварт өвчин гарсантай холбогдуулан халдвартын тасагт 1487.5 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл байршуулсныг зарлагдсанаар бүртгэсэн нь ННБ-ийн тухай хуулийн 14.1, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

6. Бараа материалын тооллогоор нийт 400.3 мянган төгрөгийн материал дутсан нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6, санхүүгийн тайлангийн аудитын оршин байх, үнэлгээ, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

Аудитын зөвлөмж

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

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1. Илрүүлэлт:

- Түлш халаалтын зардлаас урсгал засварын зардалд 863.0 мянган төгрөгийн бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй шилжүүлэн зарцуулсан нь Сангийн сайдын 2013 оны 73 дугаар тушаалаар батлагдсан төсвийн захирагчийн төсөвт зохицуулалт хийх журмын 5.5 дахь заалт, сангийн сайдын 2015-1-20-ны өдрийн 7-р тушаал санхүүгийн тайлангийн үнэн зөв байх 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:

- Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

2. Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. Илрүүлэлт:

- Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас нийт 4982.9 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:

- Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг тендертэй байгууллагаас худалдан авалт хийнэ.

3. Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт:

- Эм хханган нийлүүлдэг харилцагч байгууллагатай нийт 6361.1 мянган төгрөгийн тооцоо нийлж үлдэгдлийг 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. Эрсдэл:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх
- Залилан үүсэх нөхцөлийг бүрдүүлэх

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

- ННБ-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

4. Зардлын данстай холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт:

- Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ нийт 1048.6 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. 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.

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:	Хангал сумын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	БУАГ-2021/85/СТА-ТШЗ
2021			
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Хангал 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	Түлшний зардлыг бараа материалын засварын зардал дансанд буруу ангилж бүртгэсэн.	8772.5	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
2	Бараа материалын тооллогоор нийт 400.3 мянган төгрөгийн материал дутсан.	400.3	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
3	ЭМГ-ын дарга, Засаг даргаар батлуулаагүй орон тооны ажлыг бага эмч, сувилагчид хавсран гүйцэтгүүлж батлагдсан төсөвт тусгагдаагүй ажил хавсран гүйцэтгэсэн нэмэгдэл цалинг олгосон.	3880.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
4	Цалингийн зардлаас ХХОАТ, НДШ-ийн өглөг дансанд давхар бичилт хийгээгүй шууд зардалд бичсэн.	27584.7	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
5	Үндсэн хөрөнгийн дансны зам гүүрний ангилалд бусад үндсэн хөрөнгийг ангилан бүртгэсэн.	2709.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
6	Иргэд, аж ахуйн нэгж байгууллагуудаас худалдан авалт хийхдээ НӨАТ-ын баримтыг аваагүй.	1048.6	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
7	Харилцагч байгууллагатай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулж, санхүүгийн тайланд тусгаагүй.	6361.1	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
8	Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас эм, эмийн хэрэгслийн худалдан авалт хийсэн..	4982.0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
9	Халдварт өвчин гарсантай холбогдуулан халдвартын тасагт 1487.5 мянган төгрөгийн эм, эмнэлгийн хэрэгсэл байршуулсныг зарлагдсанаар бүртгэсэн нь ННБ-ийн тухай хуулийн 14.1, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.	1487.5	Албан шаардлага	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
10	Түлш халаалтын зардлаас урсгал засварын зардалд 863.0 мянган төгрөгийн бүлэг хооронд зөвшөөрөлгүй шилжүүлэн зарцуулсан	863.0	Зөвлөмж	Эрхлэгч, Нягтлан бодогч	Ш.Уранчимэг, Ж.Насанжаргал
ДҮН		**58089.6**			