БУЛГАН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Хялганат тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БУА-2021/104/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 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....17
Залруулсан алдаа....18
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 18
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 21

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**	**19,268,955.69**	**25,629,941.09**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	19,268,955.69	25,629,941.09
351	**Түүхий эд материал**	10,817,614.69	15,899,383.09
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,918,900.00	3,479,400.00
35130	Эм боох материал	7,898,714.69	12,419,983.09
354	**Хангамжийн материал**	8,451,341.00	9,730,558.00
35410	Бичиг хэргийн материал	1,242,111.00	1,257,111.00
35420	Аж ахуйн материал	4,377,750.00	3,846,550.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,245,000.00	1,620,000.00
35460	Хүнсний материал	433,980.00	1,671,997.00
35470	Бусад хангамжийн материал	1,152,500.00	1,334,900.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**345,669,817.54**	**330,467,923.38**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	345,669,817.54	330,467,923.38
392	**Биет хөрөнгө**	321,227,817.54	306,025,923.38
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	298,173,500.11	298,173,500.11
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(22,788,601.64)	(65,536,616.00)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	29,736,434.00	37,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(18,998,277.38)	(3,158,333.34)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,774,658.44	79,783,931.86
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(57,027,593.22)	(51,047,301.69)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	19,358,559.00	18,356,575.25
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,000,861.77)	(8,445,832.81)
393	**Биет бус хөрөнгө**	24,442,000.00	24,442,000.00
39301	Програм хангамж	480,000.00	480,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(480,000.00)	(480,000.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	24,442,000.00	24,442,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**364,938,773.23**	**356,097,864.47**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**201,206.00**	**-**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	201,206.00	-
413	**Өглөг**	201,206.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	201,206.00	-
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**364,737,567.23**	**356,097,864.47**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	364,737,567.23	356,097,864.47
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	170,586,221.19	170,586,221.19
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(42,983,377.37)	(51,623,080.13)
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(42,983,377.37)	(42,983,377.37)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	(8,639,702.76)
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	237,134,723.41	237,134,723.41
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**364,938,773.23**	**356,097,864.47**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**398,740,672.26**	**511,102,819.22**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**18,337,682.26**	**68,436,179.22**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	18,337,682.26	68,436,179.22
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	18,337,682.26	5,086,907.17
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	18,337,682.26	5,086,907.17
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө		46,005,189.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал		17,344,083.05
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**380,402,990.00**	**442,666,640.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	329,753,900.00	346,753,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,753,900.00	346,753,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	430,500.00	15,872,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,500.00	15,672,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	35,208,000.00	37,508,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,208,000.00	37,508,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	15,010,590.00	42,532,640.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,010,590.00	42,532,640.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**426,225,699.53**	**513,507,854.80**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**426,225,699.53**	**513,507,854.80**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	425,294,681.53	511,521,642.68
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	237,509,559.00	274,319,600.00
210101	Үндсэн цалин	177,231,800.00	179,920,400.00
210102	Нэмэгдэл	48,434,359.00	76,746,600.00
210104	Урамшуулал	11,843,400.00	17,652,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,746,417.00	36,309,456.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,188,800.00	25,507,883.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,375,200.00	2,707,354.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,957,117.00	2,158,823.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,000.00	538,184.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,750,300.00	5,397,209.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	32,582,000.00	34,030,313.57

210301	Гэрэл, цахилгаан	6,838,618.00	9,808,816.57
210302	Түлш, халаалт	24,194,882.00	22,265,497.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,548,500.00	1,956,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,537,357.00	16,746,787.98
210401	Бичиг хэрэг	1,837,131.00	1,209,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,947,295.00	8,347,111.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,769.00	1,248,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,944,850.00	2,890,040.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,044,550.00	957,310.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	1,276,762.00	2,094,346.98
2105	**Нормативт зардал**	43,875,037.81	61,594,719.39
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,781,033.81	53,394,276.39
210502	Хоол, хүнс	7,112,804.00	5,754,143.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	981,200.00	2,446,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,197,000.00	2,581,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	325,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,872,000.00	2,581,400.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,893,700.00	1,478,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,893,700.00	1,478,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,739,073.00	17,639,292.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,587,073.00	17,207,292.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	44,214,537.72	66,821,873.15
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,875,740.00	3,462,650.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	38,338,797.72	63,359,223.15
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	931,018.00	1,986,212.12
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	918,000.00	1,000,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	618,000.00	1,000,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	13,018.00	986,212.12
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,018.00	986,212.12
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	(27,485,027.27)	(2,405,035.58)
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	-	6,234,667.18
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	-	6,234,667.18
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-	(6,234,667.18)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	(27,485,027.27)	(8,639,702.76)

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)**	**384,503,907.00**	**442,666,640.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**384,503,907.00**	**442,666,640.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	329,753,900.00	346,753,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,753,900.00	346,753,400.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	430,500.00	15,872,600.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	200,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,500.00	15,672,600.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	35,208,000.00	37,508,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	35,208,000.00	37,508,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	19,111,507.00	42,532,640.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,100,917.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	15,010,590.00	42,532,640.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**383,338,907.00**	**439,366,740.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**383,338,907.00**	**439,366,740.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**378,306,972.00**	**437,380,527.88**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	237,509,559.00	274,319,600.00
210101	Үндсэн цалин	177,231,800.00	179,920,400.00
210102	Нэмэгдэл	48,434,359.00	76,746,600.00
210104	Урамшуулал	11,843,400.00	17,652,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29,689,400.00	36,309,456.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,188,800.00	25,507,883.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,375,200.00	2,707,354.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,900,100.00	2,158,823.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,000.00	538,184.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,750,300.00	5,397,209.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33,336,000.00	34,405,313.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,838,618.00	9,808,816.57
210302	Түлш, халаалт	24,948,882.00	22,640,497.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,548,500.00	1,956,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	16,632,364.00	15,197,891.00
210401	Бичиг хэрэг	1,480,000.00	1,480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	9,947,295.00	8,347,111.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,769.00	1,248,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,314,900.00	2,622,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,403,400.00	1,500,000.00

2105	**Нормативт зардал**	35,402,455.00	51,244,974.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26,876,100.00	40,752,814.72
210502	Хоол, хүнс	6,147,105.00	6,992,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,379,250.00	3,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,804,000.00	2,791,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	932,000.00	-
210604	Урсгал засвар	1,872,000.00	2,791,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,893,700.00	1,478,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,893,700.00	1,478,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	14,739,073.00	17,864,592.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,587,073.00	17,432,592.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	-	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	-
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	-
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00	-
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6,300,421.00	3,768,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,300,421.00	3,768,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**5,031,935.00**	**1,986,212.12**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,018,917.00	1,000,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	4,100,917.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	618,000.00	1,000,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	13,018.00	986,212.12
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	13,018.00	986,212.12
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**1,165,000.00**	**3,299,900.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**1,165,000.00**	**3,299,900.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**1,165,000.00**	**3,299,900.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	1,165,000.00	3,299,900.00
222001	Тоног төхөөрөмж	1,165,000.00	3,299,900.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(1,165,000.00)**	**(3,299,900.00)**
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	Бус ад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	170,586,221.19	237,134,723.41	(225,072,183.10)		182,648,761.50
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,586,221.19**	**237,134,723.41**	**(225,072,183.10)**	**-**	182,648,761.50
C07	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	182,088,805.73		182,088,805.73
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,586,221.19**	**237,134,723.41**	**(42,983,377.37)**	**-**	364,737,567.23
D01	**2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**170,586,221.19**	**237,134,723.41**	**(42,983,377.37)**	**-**	364,737,567.23
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**170,586,221.19**	**237,134,723.41**	**(42,983,377.37)**	**-**	364,737,567.23
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	(8,639,702.76)		(8,639,702.76)
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**170,586,221.19**	**237,134,723.41**	**(51,623,080.13)**	**-**	356,097,864.47

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**	398961900.00	379959472.00	420071892.06	418360327.88
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	398961900.00	379959472.00	420071892.06	418360327.88
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	397961900.00	379341472.00	419071892.06	417360327.88
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	237515000.00	237509559.00	270924900.00	270924900.00
210101	Үндсэн цалин	177,231,800.00	177,231,800.00	176,525,700.00	176,525,700.00
210102	Нэмэгдэл	48,439,800.00	48,434,359.00	76,746,600.00	76,746,600.00
210104	Урамшуулал	11,843,400.00	11,843,400.00	17,652,600.00	17,652,600.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	29689400.00	29689400.00	36574800.00	36309456.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	20,188,800.00	20,188,800.00	25,737,900.00	25,507,883.69
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,375,200.00	2,375,200.00	2,709,200.00	2,707,354.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,900,100.00	1,900,100.00	2,167,400.00	2,158,823.79
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	475,000.00	475,000.00	541,800.00	538,184.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,750,300.00	4,750,300.00	5,418,500.00	5,397,209.48
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	33336000.00	33336000.00	34716100.00	34405313.57
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,030,000.00	6,838,618.00	10,110,100.00	9,808,816.57
210302	Түлш, халаалт	26,350,000.00	24,948,882.00	22,650,000.00	22,640,497.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,956,000.00	1,548,500.00	1,956,000.00	1,956,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19252800.00	16501864.00	15766200.00	15122491.00
210401	Бичиг хэрэг	1,480,000.00	1,480,000.00	1,480,000.00	1,480,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,163,700.00	9,816,795.00	8,914,000.00	8,271,711.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,486,800.00	1,486,769.00	1,249,900.00	1,248,480.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,622,300.00	2,314,900.00	2,622,300.00	2,622,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,500,000.00	1,403,400.00	1,500,000.00	1,500,000.00
2105	**Нормативт зардал**	38,636,100.00	35,722,455.00	31,886,700.00	31,394,974.72
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	27,196,100.00	27,196,100.00	21,446,700.00	20,956,814.72
210502	Хоол, хүнс	7,940,000.00	6,147,105.00	6,940,000.00	6,938,160.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,500,000.00	2,379,250.00	3,500,000.00	3,500,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,872,000.00	3,649,000.00	5,791,900.00	5,791,900.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	1,777,000.00	3,000,000.00	3,000,000.00
210604	Урсгал засвар	1,872,000.00	1,872,000.00	2,791,900.00	2,791,900.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,900,000.00	1,893,700.00	1,478,200.00	1,478,200.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,900,000.00	1,893,700.00	1,478,200.00	1,478,200.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	21,620,400.00	14,739,073.00	18,164,492.06	18,164,492.06
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,281,900.00	14,587,073.00	17,732,492.06	17,732,492.06
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	96,000.00	0	432,000.00	432,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	58,000.00	58,000.00	0	0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	59,000.00	59,000.00	0	0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00	35,000.00	0	0
210807	Газрын төлбөр	40,500.00	0	0	0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	50,000.00	0	0	0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	11,140,200.00	6,300,421.00	3,768,600.00	3,768,600.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,140,200.00	6,300,421.00	3,768,600.00	3,768,600.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	1,000,000.00	618,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	1,000,000.00	618,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,000,000.00	618,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	398,961,900.00	379,959,472.00	420,156,200.00	418,360,327.88
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	329,753,900.00	329,740,882.00	346,753,400.00	346,077,974.31
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	329,753,900.00	329,740,882.00	346,753,400.00	346,077,974.31
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	35,208,000.00	35,208,000.00	37,508,000.00	37,197,213.57
132001	Орон нутгийн төсвөөс	35,208,000.00	35,208,000.00	37,508,000.00	37,197,213.57
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	34,000,000.00	15,010,590.00	35,894,800.00	35,085,140.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	34,000,000.00	15,010,590.00	35,894,800.00	35,085,140.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	21.00	21.00	21.00	-
620001	Удирдах ажилтан	1	1	15	15.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	15	15	6	6.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	-	-

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**	**430,500.00**	**1,796,199.28**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**430,500.00**	**1,796,199.28**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	130,500.00	1,796,199.28
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	-	265,670.63
210201	Тэтгэврийн даатгал		230,343.47
210202	Тэтгэмжийн даатгал		1,845.26
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал		8,576.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал		3,615.17
210205	Эрүүл мэндийн даатгал		21,290.52
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	-	310,786.43
210301	Гэрэл, цахилгаан		301,283.43
210302	Түлш, халаалт		9,503.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	130,500.00	643,709.00
210402	Тээвэр, шатахуун	130,500.00	642,289.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр		1,420.00
2105	**Нормативт зардал**	-	491,725.28
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл		489,885.28
210502	Хоол, хүнс		1,840.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	-	84,307.94
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		84,307.94
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	300,000.00	-
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	300,000.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	300,000.00	
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	430,500.00	1,795,872.12
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	430,500.00	1,795,872.12
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	430,500.00	1,795,872.12

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 Хялганат тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг эрхлэгч их эмч Д.Отгонбаяр 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.

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

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

Хялганат тосгоны Эрүүл мэндийн төв 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

Хялганат тосгоны 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 байгууллага нь Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг баримтгүй 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 256096.6 мянган төгрөгөөс *2* хувиар буюу 5121.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагатай гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 519742.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10394.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлын түвшинг тооцлоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баян-Агт сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 8840.9 мянган төгрөгөөр буюу 2.4 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/төгрөг/

Үзүүлэлт	*Эхний үлдэгдэл*	*Эцсийн үлдэгдэл*	*Өөрчлөлт*
Б	*1*	*2*	*3=2-1*
Мөнгөн хөрөнгө			
Авлага			
Бараа материал	*19268955.69*	*25629941.09*	*6360985.4*
Үндсэн хөрөнгө	*345669817.54*	*330467923.38*	*-15201894.16*
Нийт хөрөнгө	*364938773.2*	*356097864.47*	*-8840908.76*
Өр төлбөр	*201206.0*		*-201206*
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	*364737567.23*	*356097864.47*	*-8639702.76*
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	364938773.2	356097864.47	-8840908.76

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 25629.9 мянган төгрөг болж 6360.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь ЭМГ- аас шилжүүлсэн үнэ төлбөргүй оношлуурын тест 4183.1 эм, эмнэлгийн хэрэгсэл 2245.0 нийт 6428.1 мянган төгрөгийг авсан нь шалтгаалжээ.

Оны эцэст 2328.7 мянган төгрөгийн худалдан авалт хийж бараа материалын нөөц үүсгэсэн нь төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй, үр дүнгүй зарцуулах эрсдэлтэй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл мянган төгрөг болж 15201.8 мянган төгрөгөөр буурсан нь 17596.6 хөрөнгийн дахин үнэлэх хөрөнгө хасаж, 5086.9 мянган төгрөгийн хөрөнгийг дахин үнэлж 4888.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг акталсан нь шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн дансанд 37900.0 мянган төгрөгийн машин, 8105.2 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж үнэ төлбөргүйгээр орлогод авсан байна.

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

Биет бус хөрөнгөнд тайлант онд өөрчлөлт гараагүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 201.2 мянган төгрөг болж тайлант онд 00.0 байгаа нь өмнөх оны эмийн өглөгийг барагдуулсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэлд өөрчлөлт ороогүй байна.

Хялганат тосгоны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 112362.2 мянган төгрөгөөр буюу 20 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан хандив тусламжийн орлого байна. Энэ нь тайлант онд хөрөнгийн дахин үнэлгээ 5086.9, автомашины шинэчлэл болон бусад тоног төхөөрөмж 46005.2, эм, эмнэлгийн хэрэгсэл 17344.1 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 8791.0 мянган төгрөгөөр буюу 2.9 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардал 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 418156.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 418156.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 24510.4 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 442666.6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 5 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 346753.4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, орон нутгийн төсвөөс 37508.0, НДС-аас 35085.1 мянган төгрөгийг төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улс, орон нутгийн төсөв, НДС-аас төсвөөс 419346.5 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 0.00 мянган төгрөг, нийт мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 418360.3 мянган төгрөгийг зарцуулж мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан 986.2 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.

НДС-аас 7447.5, дээд шатны төсвийн захирагчаас 15672.6 нийт 23320.1 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс эм боох хэрэгсэлд 23320.1 мянган төгрөгийг эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зардалд зарцуулсан байна.

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

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

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 151 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 150 мэдээлэл байхгүй , хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 12 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 830.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 163.0 төлбөрийн акт, 53.6 мянган төгрөгийн албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 613.9 мянган төгрөгийн 4 зөвлөмжийн хэрэгжилт 75 хувьтай байна.

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангаар НББ-ийн тухай хуулийн 18.2 –д "Аж ахуй нэгж байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана" гэсэн хуулийн заалтыг мөрдөж ажиллах гэсэн 1 зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй байна.

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

Үзүүлэлт	*Өмнөх оны илрүүлэлт*		*Биелэлт*		*Зөрүү*		
	Тоо	*Дүн*	*Тоо*	*Дүн*	*Тоо*	*Дүн*	*Хувь*
Акт	*1*	*163.0*	*1*	*163.0*			
Албан шаардлага	*1*	*53.6*	*1*	*53.6*			
Зөвлөмж	*4*	*613.9*	*3*	*613.9*	*1*		
Нийт дүн	*6*	*830.5*	*5*	*830.5*			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 25198.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 2746.0 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага

хүргүүлж, 22252.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай залруулсан алдаа байхгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 2946.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 200.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 2746.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Бараа материалын тооллогоорх түлш шатах тослох материалын дүн, санхүүгийн тайлангаар илэрхийлсэн үлдэгдлээс 1620.0 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.6 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх, үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг тус тус хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

2. Өмнөх оны санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар байгууллагын онцлогт тохирсон НБББББ-ийг боловсруулан мөрдөх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй;

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

3. Өмнөх оны эмийн өглөг 1126.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайлан, өглөгийн тодруулга тайланд дутуу тусгасан, харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 20.2.5, 20.2.6 дахь заалтыг бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага

4. Анхан шатны баримтгүй 200000 төгрөгийн шагнал урамшууллыг олгож Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.7 дахь заалтыг зөрчсөн, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 22252.6 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

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

1. Зардлын данстай холбоотой асуудал

1.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

- Цалингийн зардлаас нэг удаагийн тэтгэмжийн зардалд 487.6 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 <u>Эрсдэл:</u>

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх
- Холбогдох дүрэм, журам зөрчигдөх

1.3 <u>Өгсөн зөвлөмж</u>

- 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 <u>Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

- Хүлээн зөвшөөрч байна. Цаашид хэрэгжүүлэн ажиллана.

2 Зардлын данстай холбоотой асуудал

2.1. <u>Илрүүлэлт:</u>

- Тендерт шалгараагүй аж ахуй нэгж байгууллагаас нийт 19658.0 мянган төгрөгийн эм, эмийн хэрэгслийн худалдан авалт хийсэн нь санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2.2. <u>Эрсдэл</u>:

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

2.3. <u>Өгсөн зөвлөмж:</u>

- Холбогдох хуулийн заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллах

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

- Эм, эмнэлгийн хэрэгслийг тендертэй байгууллагаас худалдан авалт хийнэ.

3 Зардлын данстай холбоотой асуудал

3.1 <u>Илрүүлэлт:</u>

- Тайлант онд 2106.2 мянган төгрөгийн төрийн сангийн түр дансны бэлэн мөнгөний тайлан гаргаагүй нь Сангийн сайдын 2012 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 276 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ын 3.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлэн ажиллаагүй, санхүүгийн тайлангийн аудитын үнэн зөв байх батламж мэдэгдлийг;

3.2. <u>Эрсдэл</u>:

- Санхүүгийн тайлан буруу илэрхийлэгдэх

- Залилан үүсэх нөхцөлийг бүрдүүлэх

3.3. Өгсөн зөвлөмж:

- Сангийн сайдын 2012 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 276 дугаар тушаалын 1 дүгээр хавсралтаар баталсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам”-ыг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллах

3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

- Хүлээн зөвшөөрч байна.

4 Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилт

4.1 Илрүүлэлт:

- Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад нийт 158 мэдээлэл оруулахаас 3 дугаар сарын нийт 12 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.

4.2. Эрсдэл:

- Холбогдох хуулийн заалт зөрчигдөх

4.3. Өгсөн зөвлөмж:

- Шилэн дансны хуулийг бүрэн хэрэгжүүлэн ажиллах

4.4. 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:	Аудитын нэр:	*Хялганат тосгоны Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит*	Аудитын код:
2021			БУАГ-2021/104/СТА-
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	**Хялганат тосгоны 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	Цалингийн зардлаас нэг удаагийн тэтгэмжийг зардлыг шууд зардалд бичиж зарцуулсан.	487.6	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Отгонбаяр, Ё.Эрдэнээ
2	ТБОНӨХБАУХАТХ-ийн дагуу тендерт шалгарсан аж ахуй нэгж байгууллагаас эмийг бэлдээгүй.	19658.8	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Отгонбаяр, Ё.Эрдэнээ
3	Өмнөх оны эмийн өглөг 1126.0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайлан, өглөгийн тодруулга тайланд дутуу тусгасан, харилцагч байгууллагуудтай тооцоо нийлж үлдэгдлийг баталгаажуулаагүй.	1126.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Отгонбаяр, Ё.Эрдэнээ
4	Бараа материалын тооллогоорх түлш шатах тослох материалын дүн, санхүүгийн тайлангаар илэрхийлсэн үлдэгдлээс зөрүүтэй.	1620.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Отгонбаяр, Ё.Эрдэнээ
5	Анхан шатны баримтгүй шагнал урамшууллыг олгосон.	200.0	Төлбөрийн акт	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Отгонбаяр, Ё.Эрдэнээ
6	Тайлант онд төрийн сангийн түр дансны бэлэн мөнгөний тайлан гаргадаггүй.	2106.2	Зөвлөмж	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Отгонбаяр, Ё.Эрдэнээ
7	Өмнөх оны санхүүгийн тайлан баталгаажуулах аудитаар байгууллагын онцлогт тохирсон НБББББ-ийг боловсруулан мөрдөх зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.	0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Д.Отгонбаяр, Ё.Эрдэнээ
8	Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилтийг тулган баталгаажуулахад нийт 158 мэдээлэл оруулахаас 3 дугаар сарын нийт 12 мэдээллийг хугацаа хоцроон мэдээлсэн байна.	0			
ДҮН					