БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН СУМ ДУНДЫН ЭМНЭЛГИЙН 2021 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/162/СТА-ТШЗ

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: М.Алтантуяа

Утас: 99890393 Цахим хаяг: altantuyam@audit.gov.mn

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор
2021 он

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005

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/эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан........ 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
3.Аудитын тайлан 10
3.1. Ерөнхий зүйл 10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт........ 11
3.4. Материаллаг байдал 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт........ 12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт 14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 14
Аудитын зөвлөмж 14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд........ 14
4. Менежментийн захидал........ 15
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт........ 17

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021. 02. 10 № 2/21

танай ______________ -ны №______________ -т

ЖАРГАЛАНТ СУМЫН СУМ
ДУНДЫН ЭМНЭЛГИЙН ЭРХЛЭГЧ
Г.АЛТАНТУЯА ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон

удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**35,722,858.06**	**54,743,252.47**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	35,722,858.06	54,743,252.47
351	**Түүхий эд материал**	00.00	10,837,320.65
35110	Тусгай зориулалттай материал	00.00	6,859,360.36
35130	Эм боох материал	00.00	3,977,960.29
354	**Хангамжийн материал**	35,722,858.06	43,905,931.82
35410	Бичиг хэргийн материал	1,514,850.00	1,635,150.00
35420	Аж ахуйн материал	27,440,387.76	35,662,197.76
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	555,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	694,584.06	1,190,600.06
35450	Барилгын засварын материал	4,111,700.00	3,811,700.00
35460	Хүнсний материал	1,287,196.00	953,284.00
35470	Бусад хангамжийн материал	674,140.24	98,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**690,877,983.02**	**704,914,850.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	690,877,983.02	704,914,850.06
392	**Биет хөрөнгө**	677,276,358.02	691,171,141.69
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	768,280,280.00	828,338,254.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-215,379,942.46	-225,734,297.02
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,835,000.00	34,835,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,492,958.34	-19,911,458.34
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	274,544,989.70	273,080,479.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-182,606,606.75	-210,047,783.46
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23,841,161.00	25,987,161.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13,617,250.13	-16,247,898.79
39217	Ном	871,685.00	871,685.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	13,601,625.00	13,743,708.37
39301	Програм хангамж	980,000.00	1,055,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-684,375.00	-617,291.63
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,306,000.00	13,306,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**726,600,841.08**	**759,658,102.53**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**726,600,841.08**	**759,658,102.53**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	726,600,841.08	759,658,102.53
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	605,279,606.00	605,279,606.00
51101	Өмч: - төрийн	605,279,606.00	605,279,606.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-237,040,373.09	-203,983,111.64
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-237,040,373.09	-237,040,373.09
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	33,057,261.45
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	358,361,608.17	358,361,608.17
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**726,600,841.08**	**759,658,102.53**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**500,738,540.00**	**623,838,426.65**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**5,000,300.00**	**70,579,838.65**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	5,000,300.00	70,579,838.65
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	5,000,300.00	70,579,838.65
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300.00	610,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	5,000,000.00	69,969,838.65
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**495,738,240.00**	**553,258,588.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	471,172,400.00	512,311,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	471,172,400.00	512,311,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	277,900.00	12,130,666.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	11,822,766.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	277,900.00	307,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	24,287,940.00	28,816,222.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,287,940.00	28,816,222.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**524,731,400.68**	**590,781,165.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**524,731,400.68**	**590,781,165.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	523,852,881.68	585,205,717.47
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	312,515,921.00	359,922,176.27
210101	Үндсэн цалин	312,499,921.00	216,067,000.00
210102	Нэмэгдэл	16,000.00	105,283,240.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	6,581,448.63
210104	Урамшуулал	00.00	31,990,487.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,014,479.00	44,855,586.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,821,189.00	30,694,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,012,252.00	3,416,686.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,805,150.00	2,865,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	251,385.00	716,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,124,503.00	7,163,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,149,516.00	38,557,576.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,692,516.00	3,583,176.00
210302	Түлш, халаалт	36,107,000.00	34,896,400.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	78,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,790,462.00	24,401,345.24
210401	Бичиг хэрэг	2,282,350.00	3,617,020.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,322,214.00	15,288,584.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	268,800.00	560,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	31,156.00	70,101.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,885,942.00	4,865,640.24
2105	**Нормативт зардал**	51,809,525.00	52,183,587.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	40,903,511.00	41,602,875.00
210502	Хоол, хүнс	10,906,014.00	10,580,712.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	4,674,500.00	9,334,200.00
210604	Урсгал засвар	4,674,500.00	9,334,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,506,000.00	1,505,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,506,000.00	1,505,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,978,990.00	2,392,240.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	277,900.00	602,300.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	83,860.00	104,360.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	36,500.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,394,200.00	1,466,800.00
210807	Газрын төлбөр	66,530.00	66,530.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	49,413,488.68	52,054,006.96
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,939,120.00	2,611,900.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	45,474,368.68	49,442,106.96
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	878,519.00	5,575,447.73

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	770,000.00	5,101,366.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	00.00	4,443,366.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	770,000.00	658,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	108,519.00	474,081.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	108,519.00	474,081.73
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-23,992,860.68**	**33,057,261.45**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-23,992,860.68**	**33,057,261.45**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**495,738,540.00**	**553,868,588.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**300.00**	**610,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	300.00	610,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	300.00	610,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	300.00	610,000.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**495,738,240.00**	**553,258,588.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	471,172,400.00	512,311,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	471,172,400.00	512,311,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	277,900.00	12,130,666.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	11,822,766.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	277,900.00	307,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	24,287,940.00	28,816,222.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,287,940.00	28,816,222.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**486,068,540.00**	**550,527,588.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**486,068,540.00**	**550,527,588.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**485,190,021.00**	**544,770,140.27**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	312,515,921.00	359,922,176.27
210101	Үндсэн цалин	205,721,175.00	216,067,000.00
210102	Нэмэгдэл	78,495,016.00	105,283,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,006,000.00	6,581,488.63
210104	Урамшуулал	22,293,730.00	31,990,487.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	39,014,479.00	44,855,586.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	25,903,007.00	30,694,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,241,797.00	3,416,686.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,637,899.00	2,865,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	648,182.00	716,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,583,594.00	7,163,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	39,732,316.00	38,255,176.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,407,516.00	3,583,176.00
210302	Түлш, халаалт	35,974,800.00	34,594,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	350,000.00	78,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	23,489,104.00	22,475,021.00
210401	Бичиг хэрэг	1,357,350.00	966,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,323,798.00	15,287,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	183,800.00	360,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,799,156.00	2,211,301.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,825,000.00	3,650,000.00
2105	**Нормативт зардал**	54,836,811.00	59,081,531.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41,230,011.00	44,274,731.00
210502	Хоол, хүнс	10,026,800.00	9,476,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3,580,000.00	5,330,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,060,000.00	9,589,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	360,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	5,700,000.00	9,589,200.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,506,000.00	1,505,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,506,000.00	1,505,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,086,290.00	3,603,140.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	277,900.00	822,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	20,000.00	00.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,666,800.00	1,666,800.00
210807	Газрын төлбөр	73,890.00	66,530.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99,000.00	98,960.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	715,700.00	716,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,949,100.00	5,483,310.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,949,100.00	5,483,310.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**878,519.00**	**5,757,447.73**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	770,000.00	5,283,366.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	4,743,366.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	770,000.00	540,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	108,519.00	474,081.73
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	108,519.00	474,081.73
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**9,670,000.00**	**3,341,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**9,670,000.00**	**3,341,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**9,670,000.00**	**3,341,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	9,670,000.00	3,341,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	9,670,000.00	3,341,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-9,670,000.00**	**-3,341,000.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	**Үзүүлэлт**	**Засгийн газрын оруулсан капитал**	**Дахин үнэлгээний нөөц**	**Хуримтлагдсан дүн**	**Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн**
C01	2019 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	605,279,606.00	358,361,608.17	-213,047,512.41	750,593,701.76
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-23,992,860.68	-23,992,860.68
C08	2019оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	605,279,606.00	358,361,608.17	-237,040,373.09	726,600,841.08
D01	2020 оны 01-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	605,279,606.00	358,361,608.17	-237,040,373.09	726,600,841.08
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	605,279,606.00	358,361,608.17	-237,040,373.09	726,600,841.08
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	33,057,261.45	33,057,261.45
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	605,279,606.00	358,361,608.17	-203,983,111.64	759,658,102.53

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	544,717,000.00	540,653,840.27
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	544,717,000.00	540,653,840.27
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	540,596,000.00	540,113,840.27
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	358,159,300.00	357,922,176.27
210101	Үндсэн цалин	214,067,000.00	214,067,000.00
210102	Нэмэгдэл	105,283,200.00	105,283,200.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,699,000.00	6,581,488.63
210104	Урамшуулал	32,110,100.00	31,990,487.64
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	44,770,500.00	44,605,586.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	30,444,100.00	30,444,100.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,581,600.00	3,416,686.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,865,300.00	2,865,300.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	716,300.00	716,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7,163,200.00	7,163,200.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	38,294,900.00	38,255,176.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,622,100.00	3,583,176.00
210302	Түлш, халаалт	34,594,800.00	34,594,000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	78,000.00	78,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,504,200.00	22,475,021.00
210401	Бичиг хэрэг	966,800.00	966,720.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,316,000.00	15,287,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	360,000.00	360,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,211,400.00	2,211,301.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,650,000.00	3,650,000.00
2105	**Нормативт зардал**	54,081,600.00	54,081,531.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	39,274,800.00	39,274,731.00
210502	Хоол, хүнс	9,476,800.00	9,476,800.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	5,330,000.00	5,330,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	12,140,000.00	12,139,200.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,550,000.00	2,550,000.00
210604	Урсгал засвар	9,590,000.00	9,589,200.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,506,400.00	1,505,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,506,400.00	1,505,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,139,100.00	3,130,840.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	350,000.00	350,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	120,000.00	119,250.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	80,000.00	80,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	33,000.00	33,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,666,800.00	1,666,800.00
210807	Газрын төлбөр	74,000.00	66,530.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99,000.00	98,960.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	716,300.00	716,300.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6000000.00	5999310.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,999,310.00

213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4121000.00	540000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	4,121,000.00	540,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,121,000.00	540,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	544,717,000.00	540,653,840.27
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	515,892,700.00	511,837,618.27
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	515,892,700.00	511,837,618.27
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	28,824,300.00	28,816,222.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28,824,300.00	28,816,222.00
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	27.00	29.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	20.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	07.00	08.00
64	**ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО**	00.00	363.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	00.00	363.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**26.00**	**29.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	20.00	21.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	08.00

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 Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн эрхлэгч Г.Алтантуяа 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 төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 05-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 08–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор М.Алтантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 29-ны өдрийн 136 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Ард иргэдэд эрүүл мэндийн чанартай үйлчилгээ үзүүлэх гэсэн зорилттой ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт гараагүй байна. Дараах хууль тогтоомжийг мөрдөж байна.

005

- Төрийн аудитын тухай хууль
- Төсвийн тухай хууль
- Эрүүл мэндийн тухай хууль
- Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хууль
- Төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авах тухай хууль
- Шилэн дансны тухай хууль
- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 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 нийцсэн байна.

Эрүүл мэндийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Тус байгууллагын дотоод хяналтын эрсдэлийг төлөвлөлтийн үе шатанд “Дунд” гэж үнэлсэн бөгөөд гүйцэтгэлийн үе шатанд дахин хянахад дотоод хяналт үр нөлөөтэй гэж үзлээ.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 418808.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8376.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 590781.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11815.6 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 33057.3 мянган төгрөгөөр буюу 4.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	35,722.90	54,743.30	19,020.40
Бараа материал	35,722.90	54,743.30	19,020.40
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	690,878.00	704,914.90	14,036.90
Үндсэн хөрөнгө	1,116,659.10	1,177,473.60	60,814.50
Хуримтлагдсан элэгдэл	-425,781.10	-472,558.70	-46,777.60

Нийт хөрөнгө	726,600.80	759,658.10	33,057.30
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	726,600.80	759,658.10	33,057.30
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	726,600.80	759,658.10	33,057.30

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 54743.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 19020.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, боох материал 3977,9 мянган төгрөгөөр, тусгай зориулалтын материал 6859.4 мянган төгрөгөөр, аж ахуйн материал 8221,8 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн бөгөөд цар тахлын үед бэлэн байдлыг хангах зорилгоор Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газраас 6611.8 мянган төгрөг, Жаргалант сумын ЗДТГ-аас 1500.0 мянган төгрөг, Хонгор нутгийн дэвжээ ТББ –аас 120.0 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй халдвар ариутгалын нэг удаагийн хэрэгсэл авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1177473.6 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 60814.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь олон улсын төслийн хөрөнгөөр 60057.9 мянган төгрөгийн зөөврийн ариун цэврийн байгууламж үнэ төлбөргүй орлого авч, төсвийн хөрөнгөөр 3099.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авсан ба сумын ИТХ-ын тогтоолыг үндэслэн 2664.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө акталсан байна.

Биет бус хөрөнгөнд 275.0 мянган төгрөгийн үнэтэй нярвын программ худалдан авч, ашиглалтгүй болсон 200,0 мянган төгрөгийн архивын программыг аймгийн ИТХ-ын 2020 оны 49 тоот тогтоолыг үндэслэж акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 759658.1 мянган төгрөг ба өмнөх оноос 33057.3 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнтэй холбоотой байна

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 623838.4 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 123099.9 мянган төгрөгөөр буюу 24.6 хувиар өссөн нь 69969.8 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй орлого нэмэгдэж, улсын төсвөөс олгох санхүүжилт өмнөх оныхоос 41139.3 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Баянхонгор аймгийн ЭМГ-аас 7250.0 мянган төгрөг нэмэлт санхүүжилтийн дансаар орсон ба 2000.0 мянган төгрөг цалин, 250.0 мянган төгрөг НДШ, 5000.0 мянган төгрөг эм боох материалд зарцуулсан байна.

Нийт зардал 590781.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 66049.7 мянган төгрөгөөр буюу 12.6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил зардал 47406.2 мянган төгрөг, урсгал засвар 4659.7 мянга, нэг удаагийн тэтгэмж урамшуулал 4443.3 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдсэнтэй холбоотой 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 572661.8 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 572661.8 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 27944.8 мянган төгрөгөөр бууруулж 544717.0 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд 544717.0 мянган төгрөгийн төсөв батлагдсанаас 3581.0 мянган төгрөгийн ажил олгогчоос олгох тэтгэмж урамшууллын зардлын санхүүжилт дутуу ирсэн ба

гүйцэтгэлээр 540653.8 мянган төгрөг зарцуулж 474,1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн.

Цалин, НДШ-ийн зардлыг 402.0 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 39.7 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 39.2 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 8.3 мянган төгрөгөөр тус тус батлагдсан зардлыг хэмнэсэн байна.

Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71601	544,717,000.00	540,653,840.27	4,063,159.73	
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	538,717,000.00	534,654,530.27	4,062,469.73	
НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	538,717,000.00	534,654,530.27	4,062,469.73	
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	538,717,000.00	534,654,530.27	4,062,469.73	
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	540,596,000.00	540,113,840.27	482,159.73	
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	358,159,300.00	357,922,176.27	237,123.73	
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	44,770,500.00	44,605,586.00	164,914.00	
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	38,294,900.00	38,255,176.00	39,724.00	
Хангамж, бараа материалын зардал	22,504,200.00	22,475,021.00	29,179.00	
Нормативд зардал	54,081,600.00	54,081,531.00	69.00	
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,140,000.00	12,139,200.00	800.00	
Томилолт, зочны зардал	1,506,400.00	1,505,000.00	1,400.00	
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,139,100.00	3,130,840.00	8,260.00	
ХӨТӨЛБӨР 71601	6,000,000.00	5,999,310.00	690.00	100
АРГА ХЭМЖЭЭ 83112	6,000,000.00	5,999,310.00	690.00	100
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,999,310.00	690.00	
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802				
Нэг удаагийн тэтгэмж урамшил	41,210,000.00	540,000.00	3,581,000.00	13.1
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	41,210,000.00	540,000.00	3,581,000.00	100
Бусад урсгал шилжүүлэг	41,210,000.00	540,000.00	3,581,000.00	100

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Нэмэлт санхүүжилт дансаар гүйлгээ хийгдээгүй болно.

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 149 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулахаас 146 мэдээллийг хугацаанд нь байршуулж төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн талаарх мэдээллийг 1,2,3 сард хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар итгэл үзүүлж санхүүгийн тайланд аудит хийгдээгүй болно.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1660.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1660.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүлж, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 1660.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1660.0 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд зөрчил арилгах албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	9	9	0	2
2	Хагас жил	4	4	4	0	
3	Улирал бүр	4	4	4	0	
4	Сар бүр	12	36	36	0	
5	Тухай бүр	12	96	93	3	
	Нийт		149	146	3	2

1. Тус байгууллагад бүртгэлтэй 2018 онд улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар ирсэн 1660.0 мянган төгрөгийн үнэтэй, мотоцикл гаалийн бичиггүйгээс улсын бүртгэлийн гэрчилгээ аваагүй, номер дугааргүй байна. Энэ нь Авто тээврийн хэрэгслийн тухай хуулийн 17.1."Монгол Улсад бүртгэлтэй аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүн тээврийн хэрэгсэл өмчилж авснаас хойш 72 цагийн дотор, ашиглалтаас хассанаас хойш нэг сарын дотор аймаг, нийслэл дэх авто тээврийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын харьяа байгууллагад бүртгүүлнэ."гэсэн заалт, "Эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн: Холбогдох баримт материалыг бүрдүүлж мотоциклыг тээврийн хэрэгслийн гэрчилгээ, улсын дугаар авах талаар холбогдох байгууллагуудад хандаж арга хэмжээ авах албан шаардлага хүргүүлэх.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлэг нь Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газарт сар бүрийн өглөг, авлагын мэдээг хүргүүлж байсан ба 2020 оны 6-р сараас эхлэж үүссэн эм, боох материалын өглөг 5000.0 мянган төгрөг, ковид цар тахалтай холбогдуулан ажиллагсдад илүү цагийн хөлс олгосонтой холбоотойгоор ххоат-ын өглөг 2000.0 мянган төгрөг, НДШ өглөг 250.0 мянган төгрөг нийт 7250.0 мянган төгрөгийн өглөгийг Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газраас нэмэлт санхүүжилтийн дансаар 2020 оны 12 дугаар сарын 17-ны өдөр санхүүжилтийг авч урсгал үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлсэн байна.

4. Менежментийн захидал

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

1.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* Тус байгууллага нь 2018.09.26-ны өдөр 0000439645 тоот Төрийн байгууллагын газар эзэмших гэрчилгээ авсан ба байгууллагын дарга солигдсон байхад өөрчлөлт хийгдээгүй, мөн эрхийн улсын бүртгэлийн Г дугаар аваагүй байгаа нь Газрын тухай хуулийн 23.6. “Аймаг, нийслэл, дүүргийн газрын алба, сумын газрын даамал нь газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээнд Эд хөрөнгийн эрхийн улсын бүртгэлийн тухай хуулийн 28.3-т заасан эрхийн улсын бүртгэлийн дугаарыг тэмдэглэнэ.” заалт, “Эрх ба үүрэг” гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

1.2. *Эрсдэл:* Газар эзэмших гэрчилгээнд хуулийн дагуу холбогдох өөрчлөлтийг цаг тухайд нь хийлгээгүйгээс тухайн байгууллагын газар дээр өөр байгууламж баригдах.

1.3. *Өгсөн зөвлөмж*. Газрын тухай хуулийн дагуу газар эзэмших гэрчилгээнд холбогдох өөрчлөлтийг оруулж, гэрчилгээнд Г дугаар шинээр авч баталгаажуулан, хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:* Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

2. Шилэн данстай холбоотой асуудал

2.1 *Илрүүлэлт*: Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн дагуу холбогдох мэдээллийн shilendans@gov.mn сайтад хуулийн хугацаанд үнэн зөв мэдээлсэн эсэхийг шалгахад нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 146 мэдээллийг хуулийн хугацаанд байршуулж 3 мэдээллийг хуулийн хугацаанаас хоцроож байршуулсан байна.

2.2 *Эрсдэл*: Шилэн дансны мэдээллийн үнэн зөв, хуулийн хугацаанд байршуулаагүй байх

2.3 *Өгсөн зөвлөмж*: Шилэн дансны тухай хуулийн 7 дугаар зүйлийн 7.1[1], 7.1.3[2] заалтын дагуу шилэн дансанд мөн хуулийн 6 дугаарт заасан төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэрийн талаарх мэдээллийг хуулийн хугацаанд үнэн зөв мэдээлж байх.

2.4 *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар*: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

[1] Шилэн дансны мэдээллийг энэ хуулийн дагуу иргэн олон нийтэд хүргэх үүргийг дараах албан тушаалтан хүлээнэ:

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

БЭЛТГЭСЭН:

АХЛАХ АУДИТОР .... М.АЛТАНТУЯА
ОГНОО: 2021.02.10

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР... А.ЦЭЭНЯМ
ОГНОО: 2021.02.10

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР... Б.МӨНХБАТ
ОГНОО: 2021.02.10

6417143544
ВЮА0067 9007423

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/162/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Жаргалант сумын Сум дундын эмнэлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тус байгууллагад бүртгэлтэй 1660.0 мянган төгрөгийн үнэтэй, мотоцикл гаалийн бичиггүйгээс улсын бүртгэлийн гэрчилгээ аваагүй, номер дугааргүй байна. Энэ нь Авто тээврийн хэрэгслийн тухай хуулийн 17.1."Монгол Улсад бүртгэлтэй аж ахуйн нэгж, байгууллага, хувь хүн тээврийн хэрэгсэл өмчилж авснаас хойш 72 цагийн дотор, ашиглалтаас хассанаас хойш нэг сарын дотор аймаг, нийслэл дэх авто тээврийн асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны төв байгууллагын харьяа байгууллагад бүртгүүлнэ."гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.	1660.0	Албан шаардлага	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Алтантуяа, Д.Амартүвшин
2	Тус байгууллага нь 2018.09.26-ны өдөр 0000439645 тоот Төрийн байгууллагын газар эзэмших гэрчилгээ авсан ба байгууллагын дарга солигдсон байхад өөрчлөлт хийгдээгүй, мөн эрхийн улсын бүртгэлийн Г дугаар аваагүй байгаа нь Газрын тухай хуулийн 23.6. "Аймаг, нийслэл, дүүргийн газрын алба, сумын газрын даамал нь газар эзэмших, ашиглах эрхийн гэрчилгээнд Эд хөрөнгийн эрхийн улсын бүртгэлийн тухай хуулийн 28.3-т заасан эрхийн улсын бүртгэлийн дугаарыг тэмдэглэнэ." заалтыг зөрчсөн байна.	0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Алтантуяа, Д.Амартүвшин
3	Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн дагуу холбогдох мэдээллийн shilendans@gov.mn сайтад хуулийн хугацаанд үнэн зөв мэдээлсэн эсэхийг шалгахад нийт 149 мэдээлэл байршуулахаас 146 мэдээллийг хуулийн хугацаанд байршуулж , 3 мэдээллийг хуулийн хугацаанаас хоцроож байршуулсан байна	0	Зөвлөмж хүргүүлэх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Г.Алтантуяа, Д.Амартүвшин
ДҮН		**1660.0**			

_____oOo___