БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БУУЦАГААН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Аудитын код: БНА-2021/97/СТА-ТШЗ

Баянхонгор
2021 он

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: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn
"Баянташаагийн эх аудит" ХХК-ний аудитор: Ч.Чимгээ
Утас: 89915909 Цахим хаяг: bte.audit@yahoo.com
Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 8
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн 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
Залруулсан алдаа 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 15
4. Менежментийн захидал 15
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 17

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

2021.02.25 № 2/153

танай ______________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
БУУЦАГААН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
Э.ГАНТУЛГА ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Тус Эрүүл мэндийн төв нь Бууцагаан сумын Засаг дарга, Аймгийн Эрүүл мэндийн газартай хамтарсан гэрээ байгуулан ажиллаж, сүүлийн хагас жилийн гэрээ 97,1 хувийн биелэлттэй дүгнэгдсэн байна.

2021 А4 ТООТ

005020170

Аудитын хүрээнд бусад асуудлуудыг нэгтгэсэн байдлаар авч үзсэн ба дүгнэлтээ гаргахдаа тусдаа дүгнэлт гаргаагүй болно.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

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**	**30,581,429.00**	**43,009,345.61**
33	**АВЛАГА**	7,500,000.00	266,930.33
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	101,930.33
335	**Бусад авлага**	7,500,000.00	165,000.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	00.00	165,000.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	7,500,000.00	00.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	23,081,429.00	42,742,415.28
351	**Түүхий эд материал**	3,803,810.00	5,921,142.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	2,400,000.00	800,000.00
35130	Эм боох материал	1,403,810.00	5,121,142.00
354	**Хангамжийн материал**	19,277,619.00	36,821,273.28
35410	Бичиг хэргийн материал	721,000.00	1,383,100.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	00.00	696,000.00
35450	Барилгын засварын материал	00.00	2,160,000.00
35460	Хүнсний материал	800,000.00	737,910.00
35470	Бусад хангамжийн материал	17,756,619.00	31,844,263.28
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**1,783,011,542.12**	**1,709,967,410.39**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	1,783,011,542.12	1,709,967,410.39
392	**Биет хөрөнгө**	1,757,623,542.12	1,684,304,410.39
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,739,069,245.55	1,739,069,245.55
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-63,954,078.51	-122,638,259.55
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	38,150,000.00	38,150,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,970,914.94	-20,033,414.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	164,222,353.05	178,308,353.05
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-129,553,959.07	-148,141,400.45
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	62,828,379.05	63,922,098.05
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-40,325,483.01	-44,490,211.28
39217	Ном	158,000.00	158,000.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	25,388,000.00	25,663,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26,038,000.00	26,113,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-450,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**1,813,592,971.12**	**1,752,976,756.00**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**719,631.07**	**500.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	719,631.07	500.00
413	**Өглөг**	719,631.07	500.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	719,631.07	500.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**1,812,873,340.05**	**1,752,976,256.00**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	1,812,873,340.05	1,752,976,256.00
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	403,539,875.00	403,539,875.00
51101	Өмч: - төрийн	403,539,875.00	403,539,875.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	1,382,560,637.79	1,322,663,553.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	1,382,560,637.79	1,382,560,637.79
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-59,897,084.05
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	26,772,827.26	26,772,827.26
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**1,813,592,971.12**	**1,752,976,756.00**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**514,542,396.78**	**548,987,292.91**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**15,517,676.78**	**17,818,328.91**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	15,517,676.78	17,818,328.91
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	15,517,676.78	17,818,328.91
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	139,100.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	15,517,676.78	17,679,228.91
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**499,024,720.00**	**526,738,420.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	393,842,100.00	421,555,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	393,842,100.00	421,555,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,634,100.00	12,699,804.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	12,699,804.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,634,100.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	81,798,400.00	70,081,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,798,400.00	70,081,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	20,750,120.00	26,831,860.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,750,120.00	26,831,860.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**570,172,375.08**	**601,384,376.96**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**570,172,375.08**	**601,384,376.96**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	557,331,283.42	588,575,170.08
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	287,492,239.00	316,914,026.00
210101	Үндсэн цалин	287,492,239.00	316,294,617.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	619,409.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,955,596.00	39,696,822.12
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,657,776.00	27,265,250.12
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,359,242.00	3,209,145.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,487,392.00	2,550,516.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	601,971.00	606,389.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,849,215.00	6,065,522.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	77,026,237.00	69,360,497.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,185.00	2,585,167.72
210302	Түлш, халаалт	74,126,052.00	66,041,930.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	733,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	19,253,371.12	19,391,588.00
210401	Бичиг хэрэг	760,000.00	1,112,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,848,071.00	15,805,988.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	1,980,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	415,300.00	266,900.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	180,000.00	226,000.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	70,000.12	00.00
2105	**Нормативт зардал**	28,533,955.61	37,376,730.44
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	21,814,573.61	27,910,200.44
210502	Хоол, хүнс	4,144,482.00	6,752,530.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,574,900.00	2,714,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	851,500.00	82,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	121,500.00	60,000.00
210604	Урсгал засвар	730,000.00	22,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	818,000.00	1,342,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	818,000.00	1,342,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	459,400.00	429,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	59,400.00	29,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	106,940,984.69	103,981,805.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,678,574.80	15,482,955.07
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	45,000.00	00.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	88,217,409.89	88,498,850.73
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	12,841,091.66	12,809,206.88
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	12,699,804.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	12,699,804.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	1,411,863.00	109,402.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,372,163.00	02.28
213404	Хөрөнгийн	39,700.00	109,400.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	11,429,228.66	00.60
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	11,429,228.66	00.60
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-55,629,978.30**	**-52,397,084.05**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-55,629,978.30**	**-52,397,084.05**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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)**	**499,024,720.00**	**531,308,064.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**00.00**	**139,100.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	00.00	139,100.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	139,100.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	139,100.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**499,024,720.00**	**531,168,964.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	393,842,100.00	421,555,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	393,842,100.00	421,555,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,634,100.00	12,699,804.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	12,699,804.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,634,100.00	00.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	81,798,400.00	70,081,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	81,798,400.00	70,081,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	20,750,120.00	26,831,860.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	20,750,120.00	26,831,860.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**499,024,720.00**	**531,308,064.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**499,024,720.00**	**531,308,064.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**486,183,628.34**	**518,498,857.12**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	286,057,600.00	320,383,361.00
210101	Үндсэн цалин	214,497,691.00	223,779,256.35
210102	Нэмэгдэл	54,295,709.00	73,622,436.93
210104	Урамшуулал	17,264,200.00	22,981,667.72
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	35,769,800.00	36,329,417.45
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,288,200.00	23,897,862.45
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,255,469.00	3,209,146.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,487,392.00	2,550,516.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	561,097.00	606,389.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,177,642.00	6,065,504.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	77,026,237.00	69,360,497.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,500,185.00	2,585,167.72
210302	Түлш, халаалт	74,126,052.00	66,041,930.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	733,400.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,994,390.80	19,787,688.00
210401	Бичиг хэрэг	2,364,510.80	1,193,500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,701,480.00	13,405,988.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,980,000.00	2,016,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	948,400.00	2,147,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,025,000.00
2105	**Нормативт зардал**	30,937,780.54	34,966,792.95
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,339,118.54	25,949,792.95
210502	Хоол, хүнс	4,944,482.00	6,300,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,654,180.00	2,717,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,220,220.00	19,039,400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,711,020.00	17,478,400.00
210602	Тавилга	2,109,200.00	00.00
210604	Урсгал засвар	3,400,000.00	1,561,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	818,000.00	1,342,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	818,000.00	1,342,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,994,400.00	429,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,594,400.00	29,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	21,365,200.00	16,860,000.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,365,200.00	16,860,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**12,841,091.66**	**12,809,206.88**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	12,699,804.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	12,699,804.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	39,700.00	109,402.28
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	02.28
213404	Хөрөнгийн	39,700.00	109,400.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	12,801,391.66	00.60
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	12,801,391.66	00.60
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
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

008 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	403,539,875.00	26,772,827.26	1,432,238,901.09	1,862,551,603.35
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**403,539,875.00**	**26,772,827.26**	**1,432,238,901.09**	1,862,551,603.35
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-32,413,751.08	-32,413,751.08
C08	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**403,539,875.00**	**26,772,827.26**	**1,382,560,637.79**	1,812,873,340.05
D01	**2020 оны 01-р сарын 01-нээрх үлдэгдэл**	**403,539,875.00**	**26,772,827.26**	**1,382,560,637.79**	1,812,873,340.05
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**403,539,875.00**	**26,772,827.26**	**1,382,560,637.79**	1,812,873,340.05
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-59,897,084.05	-59,897,084.05
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**403,539,875.00**	**26,772,827.26**	**1,322,663,553.74**	1,752,976,256.00

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	535,715,600.00	518,469,157.12	(17,246,442.88)	96.78
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	535,715,600.00	518,469,157.12	(17,246,442.88)	96.78
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	535,715,600.00	518,469,157.12	(17,246,442.88)	96.78
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	323,591,600.00	320,383,361.00	(3,208,239.00)	99.01
210101	Үндсэн цалин	232,760,000.00	223,779,256.35	(8,980,743.65)	96.14
210102	Нэмэгдэл	73,655,600.00	73,622,436.93	(33,163.07)	99.95
210104	Урамшуулал	17,176,000.00	22,981,667.72	5,805,667.72	133.80
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	40,448,900.00	36,329,417.45	(4,119,482.55)	89.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,495,300.00	23,897,862.45	(3,597,437.55)	86.92
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,245,900.00	3,209,146.00	(36,754.00)	98.87
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,588,700.00	2,550,516.00	(38,184.00)	98.52
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	647,200.00	606,389.00	(40,811.00)	93.69
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,471,800.00	6,065,504.00	(406,296.00)	93.72
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	75,298,400.00	69,360,497.72	(5,937,902.28)	92.11
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,749,400.00	2,585,167.72	(2,164,232.28)	54.43
210302	Түлш, халаалт	70,149,000.00	66,041,930.00	(4,107,070.00)	94.15
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	733,400.00	333,400.00	183.35
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,119,500.00	19,787,688.00	(1,331,812.00)	93.69
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,193,500.00	(6,500.00)	99.46
210402	Тээвэр, шатахуун	14,708,400.00	13,405,988.00	(1,302,412.00)	91.15
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,016,000.00	2,016,000.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,166,300.00	2,147,200.00	(19,100.00)	99.12
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,028,800.00	1,025,000.00	(3,800.00)	99.63
2105	**Нормативт зардал**	34,991,900.00	34,966,792.95	(25,107.05)	99.93
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25,973,100.00	25,949,792.95	(23,307.05)	99.91
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	6,300,000.00	-	100.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,718,800.00	2,717,000.00	(1,800.00)	99.93
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	21,478,400.00	19,039,400.00	(2,439,000.00)	88.64
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	17,478,400.00	17,478,400.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	4,000,000.00	1,561,000.00	(2,439,000.00)	39.03
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,526,900.00	1,342,000.00	(184,900.00)	87.89
210702	Дотоод албан томилолт	1,526,900.00	1,342,000.00	(184,900.00)	87.89
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	400,000.00	400,000.00	-	100.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00	-	100.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	16,860,000.00	16,860,000.00	-	100.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	16,860,000.00	16,860,000.00	-	100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	535,715,600.00	518,469,157.12	(17,246,442.88)	96.78
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	422,246,400.00	421,555,799.40	(690,600.60)	99.84
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	422,246,400.00	421,555,799.40	(690,600.60)	99.84
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	76,298,400.00	70,081,497.72	(6,216,902.28)	91.85
132001	Орон нутгийн төсвөөс	76,298,400.00	70,081,497.72	(6,216,902.28)	91.85
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	37,170,800.00	26,831,860.00	(10,338,940.00)	72.19
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	37,170,800.00	26,831,860.00	(10,338,940.00)	72.19
4	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00	-	1.00
5	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00	-	1.00
6	**ТӨСВИЙН БУСАД МЭДЭЭЛЛИЙН АНГИЛАЛ**	00.00	00.00	-	1.00
61	**БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО**	01.00	01.00	-	100.00
610001	Төсвийн байгууллага	01.00	01.00	-	100.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	30.00	28.00	(2.00)	93.33
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	-	100.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	19.00	18.00	(1.00)	94.74
620003	Үйлчлэх ажилтан	10.00	09.00	(1.00)	90.00
64	**ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО**	374.00	374.00	-	100.00
640001	Улсын эмнэлгээр хэвтэн эмчлүүлэгсдийн тоо	374.00	374.00	-	100.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**30.00**	**28.00**	(2.00)	93.33
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	22.00	20.00	(2.00)	90.91
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	08.00	08.00	-	100.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**2,634,100.00**	**12,838,904.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**2,634,100.00**	**12,838,904.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**2,634,100.00**	**29,700.00**
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,634,100.00	**29,700.00**
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	2,634,100.00	**29,700.00**
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	**12,809,204.00**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	00.00	**12,699,804.00**
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	**12,699,804.00**
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	**00.00**	**109,400.00**
213403	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	**109,400.00**
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	2,634,100.00	**12,838,904.00**
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	2,634,100.00	**12,838,904.00**
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	**12,838,904.00**
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	2,634,100.00	**00.00**
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**	**00.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	**00.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	**00.00**

605 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Эрүүл мэндийн төвийн дарга Э.Гантулга 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 01 дүгээр сарын 18-ээс 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд “Баянташаагийн эх аудит” ХХК-ний аудитор Т.Хоролсүрэн, Ч.Чимгээ нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Тус Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийх хүсэлтийг Төрийн Аудитын газарт мөн оны 10 дугаар сарын 29-ны өдрийн 154 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Удирдлага, зохион байгуулалтыг сайжруулан тусламж үйлчилгээний стандартыг мөрдөн, эмнэлгийн орчин нөхцөлийг сайжруулан, эрүүл аюулгүй нөхцөлд чадварлаг эмч, эмнэлгийн мэргэжилтнүүдийг бүрдүүлж, эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээг чанар хүртээмжтэй үзүүлэх;

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

- 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
- Татварын багц хуулиуд
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Иргэний эрүүл мэндийн даатгалын тухай
- Эм, эмнэлгийн хэрэгслийн тухай хууль

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Бууцагаан 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 нийцсэн байна.

Баянхонгор аймгийн Санхүүгийн хяналт, дотоод аудитын алба 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 562672,4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 11253,4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 601384,4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 12027,7 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1752976,8 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 60616,2 мянган төгрөгөөр буюу 3,3 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт мянган.төгрөгөөр

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,581.4	43,009.3	12,427.9
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	7,500.0	266.9	(7,233.1)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	23,081.4	42,742.4	19,661.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,783,011.5	1,709,967.4	(73,044.1)
Үндсэн хөрөнгө	2,030,466.0	2,045,720.7	15,254.7
Хуримтлагдсан элэгдэл	(247,454.4)	(335,753.3)	(88,298.9)
Нийт хөрөнгө	1,813,593.0	1,752,976.8	(60,616.2)
Өр төлбөр	719.6	0.5	(719.1)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,812,873.3	1,752,976.3	(59,897.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,813,593.0	1,752,976.8	(60,616.2)

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан

Тайлант онд бараа материалын дансны үлдэгдэл 42742,4 мянган төгрөг болж 19661,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материалын үлдэгдэл 3717,3 мянган, бусад хангамжийн материал 14087,7 мянган төгрөгөөр тус тус өссөнөөс голлон шалтгаалсан. Энэ нь цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх зорилгоор эм боох материал, нэг удаагийн хамгаалах хэрэгслийн нөөц бүрдүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 2045720,7 мянган төгрөг болж 15254,7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь төсвийн хөрөнгөөр 12776,0 мянган төгрөгийн тоног төхөөрөмж, 1093,7 мянган төгрөгийн тавилга хэрэгсэл, 275,0 мянган төгрөгийн нярвын программ худалдан авсан болон “Хонгор нутаг” бөхийн дэвжээ, нутгийн иргэдээс 1310,0 мянган төгрөгийн эмнэлгийн тоног төхөөрөмж хандивласантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1752976,3 мянган төгрөг болж 59897,1 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүн буурснаас шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 548987,3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 34444,9 мянган төгрөгөөр буюу 6,7 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөв байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 2300,6 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого өмнөх оноос өссөнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого нэмэгдсэн нь тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилт 27713,7 мянган, нэмэлт санхүүжилт 10065,7 мянган, эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 6081,8 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, орон нутгийн төсвөөс олгосон санхүүжилт 11716,9 мянган төгрөгөөр буурсантай холбоотой байна.

Нийт зардал 601384,4 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 31212,0 мянган төгрөгөөр буюу 5,5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшлын зардал 29421,8 мянган, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардал 3741,2 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 7665,7 мянган, норматив зардал 8842,8 мянган, томилолтын зардал 524,0 мянган, хангамж бараа материалын зардал 138,2 мянган төгрөгөөр тус тус нэмэгдэж, бараа үйлчилгээний бусад зардал 3195,7 мянган төгрөгөөр буурсантай 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 салбарын онцлогийг тусгасан сумын хүн амын болон багийн тоо, үйлчилгээний радиус, аймгийн төвөөс алслалтыг тусгаж төлөвлөснөөс гадна цалингийн зардалд 352449,6 мянган, тогтмол зардал 101068,4 мянган, урсгал зардалд 21775,0 мянган, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан 3 ажилтны тэтгэмж 12699,8 мянган төгрөгийг төсөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДУГНЭЛТ

Тухайн онд төсвийг анх 539624,9 мянган төгрөгөөр баталснаас 3 удаа тодотгол хийж, 535715,6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 535715,6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 422246,4 мянган төгрөгийг тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээр, 76298,4 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, 37170,8 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Төсвийн гүйцэтгэлээр тусгай зориулалтын шилжүүлгийн санхүүжилтээс 421555,8 мянган, орон нутгийн төсвөөс 70081,5 мянган, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 26831,9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, нийт 518469,2 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагааны зардалд зарцуулсан байна.

Батлагдсан төсвөөс 17246,4 мянган төгрөг дутуу зарцуулсан нь цалингийн зардлыг 3208,2 мянган, нийгмийн даатгалын шимтгэлийн даатгалын зардлыг 4119,5 мянган, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардлыг 5937,9 мянган, урсгал засварын зардлыг 2434,0 мянган, хангамж бараа материалын зардлыг 1331,8 мянган, томилолтын зардлыг 184,9 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг 17246,4 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулсан нь эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээний хөтөлбөрийн үндсэн мэргэжлийн тусламж, үйлчилгээний зардал арга хэмжээ 11029,5 мянга, байр ашиглалтын үйлчилгээний зардал 6216,9 мянган, төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт 2. Хөтөлбөр, арга хэмжээний зардлын гүйцэтгэл /мянган.төгрөгөөр/

Д/Д	Хөтөлбөр, арга хэмжээний		Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Биелэлт
	Код	Нэр				
1	71808	Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээ	535715,6	518469,2	(17246,4)	96,8
1.1	81603	Үндсэн мэргэжлийн тусламж, үйлчилгээ	421042,1	410012,6	(11029,5)	97,4
1.2	80109	Байр ашиглалтын үйлчилгээ	76298,4	70081,5	(6216,9)	91,9
1.3	80302	Нэг хүнд ноогдох нормативт зардал	38375,1	38375,1	(00,0)	100,0

Эх сурвалж: Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн хэлбэлзлийн тайлан

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

Нэмэлт санхүүжилтийн 12838,9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж, 12699,8 мянган төгрөгийн хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжид олгож, 29,7 мянган төгрөгийг сорьц тээвэрлэлтийн зардалд төлж, 109,4 мянган төгрөгийг төвлөрүүлсэн 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

стандартыг тогтоох журам"-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан, хөрөнгө зарцуулах шийдвэр гэсэн 3 төрлийн мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Хүснэгт 2. www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд дахь мэдээлэл

Д/д	Хугацаа		Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил		11	11	9		2
2	Хагас жил		4	4	4		
3	Улирал бүр		1	4	4		
4	Сар бүр		3	36	35		
5	Тухай бүр		8	96	93	3	
	Нийт		27	151	146	3	2

Эх сурвалж: www.shilendans.gov.mn цахим хуудас

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 60042,0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага, 1 зөвлөмж өгөгдсөн байна. Бүрэн хэрэгжсэн 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
Албан шаардлага	1	58493,7	1	58493,7			
Зөвлөмж	1	1548,3	1	1548,3			
Нийт дүн	2	60042,0	2	60042,0			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 7500,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 7500,0 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах болон хөрөнгийн эдийн засгийн ангиллыг зөв бүртгэх талаар 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар нягтлан бодох бүртгэлийн бичилт, тооцоолол болон тайлагналын алдаатай дараах залруулгыг санхүүгийн тайланд тусгаж, баталгаажуулав. Үүнд:

1. Сургалтын зардлын авлагын 7500,0 мянган төгрөгийг хуулийн байгууллагаар шийдвэрлүүлж 2020 оны 7 дугаар сарын 02-ны өдөр Аймгийн төрийн сангийн татварын орлогын 100030000952 тоот дансанд төвлөрүүлснийг санхүүгийн тайланд залруулж бүртгээгүй байна.
   Шийдвэрлэсэн нь: Хувь хүнээс авах авлагаар бүртгэгдсэн 7500,0 мянган төгрөгийг санхүүгийн тайланд залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитын явцад бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа зөрчилтэй асуудал байхгүй.

Аудитын зөвлөмж

Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шилэн дансны хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах болон хөрөнгийн эдийн засгийн ангиллыг зөв бүртгэх талаар зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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

Аймгийн ЭМГ-аас нэгдсэн журмаар эмийн тендерийн асуудлыг зохион байгуулж байгаатай холбогдуулан эм болон ороох боох материалын ханган нийлүүлэлтийн асуудлыг дараагийн аудитаар авч үзэх шаардлагатай. Тайлант онд Аймгийн эрүүл мэндийн газрын баримтаар 6487,1 мянган төгрөгийн тендерийн эмийг тус эрүүл мэндийн төвийн эргэлтийн эмийн санд шилжүүлсэн байгаа ч санхүүгийн тайлангаар 7186,3 мянган төгрөгийн тендерийн эм хүлээн авч зарцуулсан нь 699,2 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй байна. Мөн урьд оны тендерийн эмийн үлдэгдэл 6111,9 мянган төгрөгийг Эрүүл мэндийн газрын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд шилжүүлсэн байна. Эргэлтийн эмийн санд тендерийн эмийн үлдэгдэл байхгүй байна.

4. Менежментийн захидал

Төрийн аудитын байгууллага санхүүгийн тайлангийн аудит бүрийн төгсгөлд аудитаар илрүүлсэн зүйлсийг нэгтгэсэн менежментийн захидлыг үйлчлүүлэгч, түүний удирдлагад зориулж бэлтгэдэг бөгөөд түүнд санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, тайлагналын бодлого, үйл ажиллагаа, дотоод хяналтыг сайжруулах зөвлөмжийг тусгадаг.

Цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. Тухайн байгууллага, салбартай хууль, эрх зүйн орчинтой холбоотой асуудал

1.1Илрүүлэлт: Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан, хөрөнгө зарцуулах шийдвэр гэсэн 3 төрлийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн.

1.2 Эрсдэл: Мэдээллийн ил тод байдал алдагдах

1.3 Өгсөн зөвлөмж Шилэн дансны тухай хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах

1.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана. Мэдээлэл хоцорсон нь Аймгийн Санхүүгийн хяналт, аудитын албын шилэн дансны үйл ажиллагаанд хийсэн хяналт, шалгалтын дагуу байршуулсан мэдээлэлд засвар хийсэн тохиолдолд хоцорсон төлөвт шилждэгээс шалтгаалсан гэж тайлбар ирүүлсэн байна.

2. Балансын дансτай холбоотой асуудал

2.1Илрүүлэлт:

Тусгай зориулалттай бараа материал дансанд 800,0 мянган төгрөгийн шатахуун, бусад хангамжийн бараа материал дансанд 5644,8 мянган төгрөгийн нэг удаагийн хамгаалах хэрэгсэл бүртгэгдсэн байгаа нь Сангийн Сайдын 388 дугаар тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавρыг мөрдөж ажиллаагүй байна.

2.2 Эрсдэл: Хөрөнгийн ангилал буруу бүртгэгдэж, эдийн засгийн үр ашиг буурах

2.3 Өгсөн зөвлөмж Сангийн Сайдын 388 дугаар тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавρыг мөрдөж, бараа материалын дансны ангиллын дагуу хөрөнгийг бүртгэж журмыг хэрэгжүүлж ажиллах.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.4 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Энэхүү менежментийн захидлын агуулга АДБОУС болон аудитын дүн, дүгнэлтээс урган гарсан болно. Санхүүгийн тайлан, бусад илчлэл тодруулгын талаар санал дүгнэлт гаргахад бидний бодлого, горим зориулагдсан.

Энэ нь нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, горимыг зөвхөн аудитыг үр нөлөөтэй гүйцэтгэхэд шаардагдах цар хүрээнд дахин хянасан бөгөөд оршиж буй бүх сул талыг гаргаж ирэх боломжгүй юм.

Тиймээс цаашид анхаарах асуудлын нэг болох эм болон ороох, боох материалын ханган нийлүүлэлтийн асуудлыг дараагийн аудитаар авч үзэх чухал асуудал хэсэгт дурдсан байгаа.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан тухайн удирдлага нарт талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР Ч.Чимгээ

Огноо: 2021.02.25

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР А.ЦЭЭНЯМ

Огноо: 2021.02.25

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

Огноо: 2021.02.25

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2021			БНА-2021/97/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Бууцагаан сумын Эрүүл мэндийн төв	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	Шилэн дансны нэгдсэн цахим хуудсанд тайлант хугацаанд оруулбал зохих 27 төрлийн 151 мэдээлэл байршуулахаас худалдан авах ажиллагааны төлөвлөгөө, худалдан авах ажиллагааны тайлан, хөрөнгө зарцуулах шийдвэр гэсэн 3 төрлийн мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 дэх “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ” 6.4 “Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ” гэсэн заалтыг зөрчсөн.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Гантулга Д.Мөнхтуяа
2	Тусгай зориулалттай бараа материал дансанд 800,0 мянган төгрөгийн шатахуун, бусад хангамжийн бараа материал дансанд 5644,8 мянган төгрөгийн нэг удаагийн хамгаалах хэрэгсэл бүртгэгдсэн байгаа нь Сангийн Сайдын 388 дугаар тушаалаар батлагдсан Нягтлан бодох бүртгэлийн дансны зааврыг мөрдөж ажиллаагүй байна.		Зөвлөмж өгөх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Гантулга Д.Мөнхтуяа
2.	Өмнөх онд үүссэн сургалтын зардлын авлагыг хуулийн байгууллагаар шийдвэрлүүлж Төрийн сангийн ерөнхий орлогын дансанд төвлөрүүлснийг залруулж бүртгээгүй байна.	7500,0	Залруулга хийх	Эрхлэгч, нягтлан бодогч	Э.Гантулга Д.Мөнхтуяа
ДҮН		**7500,0**			

------oOo------

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ