



БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН АУДИТЫН ТАЙЛАН

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ГАЗРЫН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН,
ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/163/СТА/ШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

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: 99442140 Цахим хаяг: tseenyma@audit.gov.mn

Аудитор: Н.Бүнчинсүрэн

Утас: 99049866 Цахим хаяг: bunchinsuren@audit.gov.mn

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
Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан	5
2.1.Аудит хийгдсэн санхүүгийн байдлын тайлан	5
2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан	6
2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан.....	8
2.4 Аудит хийгдсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан	10
2.5 Аудит хийгдсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан	10
2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан.....	12
3.Аудитын тайлан	13
3.1. Ерөнхий зүйл	13
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт.....	14
3.4. Материаллаг байдал.....	14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	18
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	18
3.9. Аудитын илрүүлэлт	19
Залруулсан алдаа.....	19
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил	19
3.9. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	21
4. Менежментийн захидал.....	22
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	24



**БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**

64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

Г БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЭРҮҮЛ Г
МЭНДИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР
ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ Н.ЭНХЖАРГАЛ
ТАНАА

2021. 01. 23 № 2/61
танай _____ -ны № _____ -т

Г АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ Г

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 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.

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 37 зорилтын хүрээнд 64 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 80.5 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Аймгийн онцгой комисс 2020.01.27-ны өдөр хуралдаж аймгийн Засгийн даргын А/44 дугаар захирамжаар "Гамшгаас хамгаалах өндөржүүлсэн бэлэн байдлын зэрэгт

2021 А4 ТООТ

• 005021012

хэсэгчлэн шилжүүлэх тухай, А/45 дугаар “Урьдчилан сэргийлэх арга хэмжээг эрчимжүүлэх тухай” захирамжийн дагуу Эрүүл мэндийн газрын даргын 2020.01.29-ны өдрийн тушаалаар эрүүл мэндийн шуурхай штаб байгуулан цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх ажлыг зохион байгуулан ажилласан байна.

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



Аудит хийгдсэн санхүүгийн тайлан

2.1.Аудит хийгдсэн САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан
/төгрөг/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	105,467,016.10	244,583,929.85
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	5,000,000.00	1,075,000.00
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	5,000,000.00	1,075,000.00
3121	Төгрөг	5,000,000.00	1,075,000.00
31214	Бусад төсөл, нөөцийн харилцах	5,000,000.00	1,075,000.00
33	АВЛАГА	7,673,947.00	1,667,000.00
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	7,551,600.00	1,667,000.00
335	Бусад авлага	122,347.00	00.00
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	122,347.00	00.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	92,793,069.10	241,841,929.85
351	Түүхий эд материал	76,023,937.35	209,480,256.10
35110	Тусгай зориулалттай материал	21,373,860.10	21,342,991.10
35130	Эм боох материал	54,650,077.25	188,137,265.00
354	Хангамжийн материал	16,769,131.75	32,361,673.75
35410	Бичиг хэргийн материал	1,461,550.00	2,697,650.00
35420	Аж ахуйн материал	7,971,200.00	12,586,183.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	1,275,000.00	1,840,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	4,754,451.00	11,668,190.00
35450	Барилгын засварын материал	627,300.00	1,411,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	679,630.75	2,157,850.75
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,224,062,247.11	1,089,153,876.73
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	1,224,062,247.11	1,089,153,876.73
392	Биет хөрөнгө	1,059,229,434.62	923,277,001.82
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	817,245,798.51	817,245,798.51
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-29,275,085.28	-58,177,492.48
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	240,821,297.08	240,821,297.08
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-112,137,963.70	-141,557,963.74
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	168,083,245.00	181,388,913.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-127,941,499.18	-150,692,028.55
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	205,453,080.44	139,853,080.44
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-103,690,438.25	-106,275,602.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,042,350.00	1,042,350.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-371,350.00	-371,350.00
393	Биет бус хөрөнгө	164,832,812.49	165,876,874.91
39301	Програм хангамж	1,639,000.00	2,150,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,381,187.51	-848,125.09
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	164,775,000.00	164,575,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-200,000.00	00.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	1,329,529,263.21	1,333,737,806.58
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	3,644,482.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	00.00	3,644,482.00
413	Өглөг	00.00	3,644,482.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	3,644,482.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	1,329,529,263.21	1,330,093,324.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	1,329,529,263.21	1,330,093,324.58
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	755,146,079.04	755,146,079.04
51101	Өмч: - төрийн	755,146,079.04	755,146,079.04
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-181,805,624.78	-181,241,563.41

Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит			
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-181,805,624.78	-181,805,624.78
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	564,061.37
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	756,188,808.95	756,188,808.95
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	1,329,529,263.21	1,333,737,806.58

2.2 Аудит хийгдсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	1,889,374,394.25	2,916,789,742.40
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	337,245,594.25	542,355,292.45
120	Нийтлэг татварын бус орлого	337,245,594.25	542,355,292.45
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	337,245,594.25	542,355,292.45
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	337,245,594.25	542,355,292.45
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,552,128,800.00	2,374,434,449.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,442,703,000.00	2,015,130,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,442,703,000.00	2,015,130,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	109,425,800.00	359,303,549.95
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	145,706,681.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	100,000,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	41,083,440.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	109,425,800.00	72,513,428.95
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	1,854,915,032.61	2,859,515,869.16
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,854,915,032.61	2,859,515,869.16
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,114,817,437.07	2,150,792,269.86
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	444,573,913.00	531,272,411.00
210101	Үндсэн цалин	444,573,913.00	531,272,411.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	55,566,981.38	66,547,918.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,548,582.38	46,635,007.01
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,500,629.00	5,516,479.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,559,545.00	4,278,782.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	814,385.00	919,787.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,143,840.00	9,197,863.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,351,858.00	79,912,056.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,406,694.00	5,554,906.38
210302	Түлш, халаалт	61,432,800.00	58,873,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,512,364.00	15,484,050.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	57,654,559.79	74,727,203.72
210401	Бичиг хэрэг	10,066,387.00	9,817,290.00
210402	Тээвэр, шатахуун	21,998,448.00	43,053,785.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,740,130.79	2,661,850.72
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	498,600.00	443,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,854,300.00	15,421,353.00



**Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210408	Бараа материал акталсны зардал	8,496,694.00	3,329,725.00
2105	Нормативт зардал	221,578,917.00	825,553,373.22
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	221,578,917.00	825,553,373.22
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	13,551,171.00	33,906,483.73
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	690,500.00	30,296,443.73
210602	Тавилга	1,470,000.00	390,000.00
210604	Урсгал засвар	11,390,671.00	3,220,040.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,908,000.00	6,461,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,908,000.00	6,461,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	115,434,002.29	351,069,197.29
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	107,475,076.00	341,273,616.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	384,000.00	381,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	645,360.00	645,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	477,766.00	456,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,691,500.29	7,564,761.29
210807	Газрын төлбөр	650,300.00	648,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	109,198,034.61	181,342,626.51
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	12,842,110.00	84,630,100.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	875,700.00	850,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	95,480,224.61	95,862,526.51
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	740,097,595.54	708,723,599.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	690,718,987.00	679,938,926.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	393,955,087.00	343,582,886.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	291,905,100.00	330,801,440.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	4,858,800.00	5,554,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	49,378,608.54	28,453,063.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	49,378,608.54	28,453,063.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	331,610.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	331,610.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	34,459,361.64	57,273,873.24
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	56,709,811.87
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	56,709,811.87
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	00.00	-56,709,811.87
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	34,459,361.64	564,061.37



2.3 Аудит хийгдсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	1,587,728,800.00	2,383,816,441.95
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	5,000,000.00	1,830,392.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	5,000,000.00	1,830,392.00
120009	Бусад орлого	5,000,000.00	1,830,392.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	1,582,728,800.00	2,381,986,049.95
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	1,442,703,000.00	2,015,130,900.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,442,703,000.00	2,015,130,900.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	140,025,800.00	366,855,149.95
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	00.00	145,706,681.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХерөнгө,түүнтэй адилтгах ангилалдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	3,270,000.00	101,841,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,600,000.00	46,794,040.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	106,155,800.00	72,513,428.95
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	1,570,815,900.00	2,375,463,641.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	1,570,815,900.00	2,375,463,641.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	821,065,221.46	1,625,595,282.65
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	447,296,103.00	532,947,476.00
210101	Үндсэн цалин	304,299,503.00	336,103,713.00
210102	Нэмэгдэл	59,807,600.00	95,166,796.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	50,130,000.00	49,060,267.00
210104	Урамшуулал	33,059,000.00	52,616,700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	56,117,138.38	66,580,898.01
210201	Тэтгэврийн даатгал	39,281,023.38	46,791,499.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,463,646.00	5,326,078.09
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,512,036.00	4,254,121.14
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	805,495.00	1,064,499.51
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,054,938.00	9,144,699.41
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	82,351,858.00	79,912,056.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	5,406,694.00	5,554,906.38
210302	Түлш, халаалт	61,432,800.00	58,873,100.00
210303	Цэвэр, бохир ус	15,512,364.00	15,484,050.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,434,220.79	36,388,382.72
210401	Бичиг хэрэг	4,849,640.00	7,996,300.00
210402	Тээвэр, шатахуун	22,530,940.00	16,550,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,648,240.79	2,606,140.72
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	498,600.00	1,381,800.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,906,800.00	7,854,142.00
2105	Нормативт зардал	4,502,464.00	305,869,999.30
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	4,502,464.00	305,509,999.30
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	00.00	360,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	20,294,951.00	9,264,665.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛАГА
ЗЭРЧИЛГҮЙ
САНАЛ Д.Г.ЦЭЦТ

**Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,845,780.00	653,625.00
210602	Тавилга	1,470,000.00	705,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,600,000.00	00.00
210604	Урсгал засвар	13,379,171.00	7,906,040.00
2107	Томилолт, зочны зардал	14,908,000.00	6,461,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	14,908,000.00	6,461,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	142,377,626.29	379,102,121.24
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	132,474,200.00	368,231,539.95
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	384,000.00	381,100.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	645,360.00	645,600.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	477,766.00	456,520.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	110,000.00	99,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	7,636,000.29	8,639,761.29
210807	Газрын төлбөр	650,300.00	648,600.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	19,782,860.00	209,068,684.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	18,439,660.00	206,988,684.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	1,343,200.00	2,080,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	749,750,678.54	749,868,359.30
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	692,820,470.00	719,416,686.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	394,158,070.00	343,582,886.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	291,905,100.00	369,279,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,757,300.00	6,554,600.00
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	49,378,608.54	28,453,063.30
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	49,378,608.54	28,453,063.30
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	7,551,600.00	1,998,610.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	7,551,600.00	1,998,610.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	16,912,900.00	8,352,800.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	13,912,900.00	12,277,800.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	13,912,900.00	12,277,800.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	13,912,900.00	12,277,800.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	13,912,900.00	12,277,800.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	-13,912,900.00	-12,277,800.00
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	3,000,000.00	-3,925,000.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	2,000,000.00	5,000,000.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	5,000,000.00	1,075,000.00

2.4 Аудит хийгдсэн ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	755,146,079.04	756,188,808.95	-246,864,986.42	1,264,469,901.57
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	755,146,079.04	756,188,808.95	-246,864,986.42	1,264,469,901.57
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	34,459,361.64	34,459,361.64
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	755,146,079.04	756,188,808.95	-181,805,624.78	1,329,529,263.21
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	755,146,079.04	756,188,808.95	-181,805,624.78	1,329,529,263.21
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	755,146,079.04	756,188,808.95	-181,805,624.78	1,329,529,263.21
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	564,061.37	564,061.37
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	755,146,079.04	756,188,808.95	-181,241,563.41	1,330,093,324.58

2.5 Аудит хийгдсэн ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.3	98.6%
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.3	98.6%
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	1,288,279,500.00	1,267,261,150.70	21,018,349.3	98.4%
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	532,253,300.00	531,117,084.00	1,136,216.0	99.8%
210101	Үндсэн цалин	340,778,000.00	334,273,321.00	6,504,679.0	98.1%
210102	Нэмэгдэл	92,291,100.00	95,166,796.00	-2,875,696.0	103.1%
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	46,567,500.00	49,060,267.00	-2,492,767.0	105.4%
210104	Урамшуулал	52,616,700.00	52,616,700.00	0.0	100.0%
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,580,900.00	66,580,898.01	2.0	100.0%
210201	Тэтгэврийн даатгал	46,791,500.00	46,791,499.86	0.1	100.0%
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,322,300.00	5,326,078.09	-3,778.1	100.1%
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,257,900.00	4,254,121.14	3,778.9	99.9%
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,064,500.00	1,064,499.51	0.5	100.0%
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,144,700.00	9,144,699.41	0.6	100.0%
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,660,300.00	79,912,056.38	8,748,243.6	90.1%
210301	Гэрэл, цахилгаан	6,800,900.00	5,554,906.38	1,245,993.6	81.7%
210302	Түлш, халаалт	61,432,800.00	58,873,100.00	2,559,700.0	95.8%
210303	Цэвэр, бохир ус	20,426,600.00	15,484,050.00	4,942,550.0	75.8%
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,913,800.00	36,388,382.72	1,525,417.3	96.0%
210401	Бичиг хэрэг	8,000,000.00	7,996,300.00	3,700.0	100.0%
210402	Тээвэр, шатахуун	16,581,500.00	16,550,000.00	31,500.0	99.8%
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	3,166,300.00	2,606,140.72	560,159.3	82.3%
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,666,000.00	1,381,800.00	284,200.0	82.9%

005 ТӨСВИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ Д.Т.Э.ЭТ

**Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	8,500,000.00	7,854,142.00	645,858.0	92.4%
2105	Нормативт зардал	307,010,000.00	305,869,999.30	1,140,000.7	99.6%
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	305,510,000.00	305,509,999.30	0.7	100.0%
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,500,000.00	360,000.00	1,140,000.0	24.0%
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,387,600.00	19,777,465.00	5,610,135.0	77.9%
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	11,240,000.00	11,166,425.00	73,575.0	99.3%
210602	Тавилга	2,555,000.00	705,000.00	1,850,000.0	27.6%
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,708,600.00	00.00	2,708,600.0	0.0%
210604	Урсгал засвар	8,884,000.00	7,906,040.00	977,960.0	89.0%
2107	Томилолт, зочны зардал	8,075,000.00	6,461,000.00	1,614,000.0	80.0%
210702	Дотоод албан томилолт	8,075,000.00	6,461,000.00	1,614,000.0	80.0%
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,189,000.00	12,085,581.29	103,418.7	99.2%
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	381,100.00	381,100.00	0.0	100.0%
210803	Даатгалын үйлчилгээ	645,600.00	645,600.00	0.0	100.0%
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	480,000.00	456,520.00	23,480.0	95.1%
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	132,000.00	99,000.00	33,000.0	75.0%
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,900,000.00	9,854,761.29	45,238.7	99.5%
210807	Газрын төлбөр	650,300.00	648,600.00	1,700.0	99.7%
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	210209600.00	209068684.00	1,140,916.0	99.5%
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	208,118,300.00	206,988,684.00	1,129,616.0	99.5%
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,091,300.00	2,080,000.00	11,300.0	99.5%
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	726851400.00	719416686.00	7,434,714.0	99.0%
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	726,851,400.00	719,416,686.00	7,434,714.0	99.0%
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	349,172,200.00	343,582,886.00	5,589,314.0	98.4%
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	369,279,200.00	369,279,200.00	0.0	100.0%
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,400,000.00	6,554,600.00	1,845,400.0	78.0%
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.3	98.6%
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.3	98.6%
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.3	98.6%
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	45	42	3	93.3%
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	100.0%
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	36	33	3	91.7%
620003	Үйлчлэх ажилтан	8	8	0	100.0%
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	45	42	3	93.3%
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч (ТЗ)	30	27	3	90.0%
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	2	2	0	100.0%
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	13	13	0	100.0%



2.6 Аудит хийгдсэн нэмэлт санхүүжилтын тайлан

Тайлант хугацаа: 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон тайлан

/төгрөг/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	134,474,200.00	366,855,149.95
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	134,474,200.00	366,855,149.95
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	134,474,200.00	366,855,149.95
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	134,474,200.00	366,855,149.95
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	134,474,200.00	366,855,149.95
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	137,474,200.00	368,781,539.95
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	137,474,200.00	366,855,149.95
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив тусламж		145,706,681.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,429,000.00	101,841,000.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	30,600,000.00	46,794,040.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	105,445,200.00	72,513,428.95
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	-
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	-	-

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗЭРЧИЛГҮЭ
САНАЛ Д.Т.ЭЛЭТ

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг газрын даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Н.Энхжаргал 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 2021 оны 02 сарын 15-аас 2021 оны 02 сарын 20-ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Н.Бүнчинсүрэн хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021.01.22-ны өдрийн 51 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

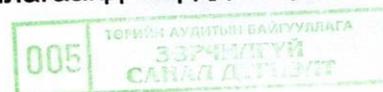
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын үйл ажиллагааны эрхэм зорилго нь Эрүүл мэндийн дэвшилтэд технологийг нэвтрүүлэн нотолгоонд тулгуурлан нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн тусламж үйлчилгээг өргөжүүлснээр хүн амд ээлтэй тэгш хүртээмжтэй чанартай тусламж үйлчилгээг үзүүлэхэд оршино.

Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эрүүл мэндийн тухай хууль тогтоомжийг хэрэгжүүлэх
- Эрүүл мэндийн байгууллага байгуулах, түүнд тусгай зөвшөөрөл олгох
- Харьяалах нутаг дэвсгэрийн эрүүл мэндийн байгууллагын үйл ажиллагааг мэргэжил арга зүйн удирдлагаар хангаж, хяналт тавих
- Харьяалах нутаг дэвсгэрийн хүн амын эрүүл мэндийн статистик мэдээлэл, эрүүл мэндийн байгууллагын тайлан, мэдээ, мэдээллийг нэгтгэн боловсруулж, холбогдох байгууллагад өгөх

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.



3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газар нь 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 нь 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны 3 дугаар улирлын санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшин “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшин 2019 оны 4 дугаар улирлын нийт зардлын 1,854,915.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 18,549.2 мянга, гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшин 2020 оны үр дүнгийн тайлангийн нийт зардлын 2,915,225.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар тооцон 29,152.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тодорхойлж баталгаажууллаа.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 2,967,820.8 мянга өмнөх оноос 96,697.9 мянган төгрөгөөр буюу 3.1 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, 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	105,467.0	244,583.9	139,116.9
Мөнгөн хөрөнгө	5,000.0	1,075.0	(3,925.0)
Авлага	7,673.9	1,667.0	(6,006.9)
Бараа материал	92,793.1	241,841.9	149,048.9
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	1,224,062.2	1,089,153.9	(134,908.4)
Үндсэн хөрөнгө	1,599,059.8	1,547,076.4	(51,983.3)
Хуримтлагдсан элэгдэл	(374,997.5)	(457,922.6)	(82,925.0)
Нийт хөрөнгө	1,329,529.3	1,333,737.8	4,208.5
Өр төлбөр	-	3,644.5	3,644.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	1,329,529.3	1,330,093.3	564.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	1,329,529.3	1,333,737.8	4,208.5

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл буюу ахмадын сан нь 1,075.0 мянган төгрөг болж 3,925.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь тухайн онд ахмадын санд орлого ороогүй зардал гарснаас шалтгаалжээ.

Авлага дансны үлдэгдэл 1667.0 мянган төгрөг болж 6006.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь урд оны нэмэлт санхүүжилтийн буцаан төвлөрүүлсэн 7551.6 мянган төгрөгийн орлогыг авлагаар тусгаж Сангийн яамнаас буцааж авсан ба тайлант онд 1667.0 мянган төгрөгийг буцаан төвлөрүүлж авлагаар тусгасантай холбоотой байна. шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 241,841.9 мянган төгрөг болж 149,048.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм боох материал 133,487.2 мянга, бичиг хэргийн материал 1,236.1 мянга, аж ахуйн материал 4,615.0 мянга, сэлбэг хэрэгсэл 565.0 мянга, түлш шатах материал 6,913.7 мянга, барилгын засварын материал 784.5 мянга, бусад хангамжийн материал 1,478.2 мянган төгрөг тус тус өссөнтэй холбоотой байна.

Энэ нь эм боох материалын үлдэгдэл 133,487.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тендерийн эмийн үлдэгдэл 42,573.6 мянга, вакцины үлдэгдэл 39,616.7 мянга, ковид 19 өвчин гарсантай холбоотой эм боох материал болон хамгаалах хэрэгсэл нөөцөлсөнтэй холбоотой 66858.6 мянган төгрөг байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,547,076.4 мянган төгрөг болж 51,983.3 мянган төгрөгөөр буурсан нь аймгийн ИТХ-ын Тэргүүлэгчдийн 2020.07.31 өдрийн 51 дүгээр тогтоолоор 68,743.3 мянган төгрөгийн хөрөнгийг Нэгдсэн эмнэлэг, Баян-Өндөр, Эрдэнэцогт, Баянлиг сумдын эрүүл мэндийн төвүүдэд шилжүүлсэн, аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020.11.06-ны өдрийн 108 дугаар тогтоолоор 940.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө акталсантай холбоотой байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 3664.5 мянган төгрөг болж 3664.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь "Ази фарм" ХХК-д тендерийн эмийн өглөг үлдэгдэлтэй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1327754.3 мянган төгрөг болж 1774.9 мянган төгрөгөөр буурсан нь тайлант үеийн үр дүнгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 2,916,789.7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 1,027,415.3 мянган төгрөгөөр буюу 54.3 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 1,027,415.3 мянган төгрөгийн орлого байна. Энэ нь улсын төсвийн санхүүжилт 572,427.9 мянга, үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого 205,109.7 мянга, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 249,877.7 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.



Нийт зардал 2,859,605.9 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 1,004,600.8 мянган төгрөгөөр буюу 54.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд байна. Энэ нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, тээвэр шатахуун, эм, эд хогшил, урсгал засварын зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж, бараа үйлчилгээний төлбөр хураамж өссөнтэй 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 шууд 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 1,583,985.1 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,583,985.1 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 198,033.8 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 1,782,018.9 мянган төгрөгөөр баталсан. Энэ нь эмийн зардал дээр 5110,0 мянган төгрөг байсныг 234610,0 мянган төгрөг өөрчилж, бусад зардлыг хасаж баталсантай холбоотой байна.

Тайлант онд анх баталсан 1782018,9 мянган төгрөгийг тодотголоор 233,112.0 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж 2,015,130.9 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

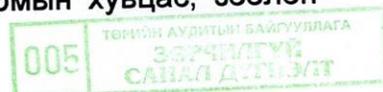
Энэ нь эм боох материалыг 70,900.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардлыг Эрүүл мэндийн сайдын 2020.11.20-ны өдрийн А/133 дугаар тушаалаар коронавируст халдварын эрсдэлээс сэргийлэх зорилгоор эрүүл мэндийн байгууллагын бэлэн байдлыг хангаж ажиллахад сум, тосгоны эрүүл мэндийн төвүүдэд үүссэн өр, төлбөрийг барагдуулах, Гамшгийн эрсдэлийн үнэлгээгээр өвөлжилт хүндрэх эрсдэлтэй байгаа сумдын эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээний бэлэн байдлыг хангахад шаардагдах эм, эмнэлгийн хэрэгслийн зардалд 162,882.3 мянган төгрөгийг тус тус нэмэгдүүлж баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөр 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 2,015,130.9 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 2,015,130.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 2,015,130.9 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 1,986,677.8 мянган төгрөгийг зарцуулж, 28453.1 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,986,677.8 мянган төгрөг буюу 98.6 хувьтай байгаа нь цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил 1,136.2 мянга, байр ашиглахтай холбоотой зардал 8,748.2 мянга, хангамж, бараа материалын зардал 1,525.4 мянга, нормын хувцас зөөлөн эдлэлийн зардал 1,140.0 мянга, нормын хувцас, зөөлөн



**Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

эдлэл 25.0 мянга, эд хогшил худалдан авах зардал 5,610.1 мянга, томилолт, зочны зардал 1,614.0 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр 103.4 мянга, бусад урсгал шилжүүлэг 7,434.7 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71603				
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101				
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.30	98.59
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.30	98.59
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	2,015,130,900.00	1,986,677,836.70	28,453,063.30	98.59
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	532,253,300.00	531,117,084.00	1,136,216.00	99.79
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	66,580,900.00	66,580,898.01	1.99	100.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	88,660,300.00	79,912,056.38	8,748,243.62	90.13
Хангамж, бараа материалын зардал	37,913,800.00	36,388,382.72	1,525,417.28	95.98
Нормативт зардал	307,010,000.00	305,869,999.30	1,140,000.70	99.63
Эд хогшил, урсгал засварын зардал	25,387,600.00	19,777,465.00	5,610,135.00	77.90
Томилолт, зочны зардал	8,075,000.00	6,461,000.00	1,614,000.00	80.01
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	12,189,000.00	12,085,581.29	103,418.71	99.15
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	188,713,300.00	188,070,000.00	643,300.00	99.66
ХӨТӨЛБӨР 71603			0.00	0.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802			0.00	0.00
УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	726,851,400.00	719,416,686.00	7,434,714.00	98.98
Бусад урсгал шилжүүлэг	726,851,400.00	719,416,686.00	7,434,714.00	98.98
Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн	349,172,200.00	343,582,886.00	5,589,314.00	98.40
Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,400,000.00	6,554,600.00	1,845,400.00	78.03
Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	369,279,200.00	369,279,200.00	0.00	100.00
ХӨТӨЛБӨР 71603			0.00	0.00
АРГА ХЭМЖЭЭ 83112			0.00	0.00
НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	21,496,300.00	20,998,684.00	497,616.00	97.69
УРСГАЛ ЗАРДАЛ	21,496,300.00	20,998,684.00	497,616.00	97.69
БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	21,496,300.00	20,998,684.00	497,616.00	97.69
Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,496,300.00	20,998,684.00	497,616.00	97.69

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.

Нэгдсэн үндэсний байгууллагын хүүхдийн ивээх сангаас төсөл хөтөлбөрийн 135,117.0 мянга, аймгийн Засаг даргын нөөц хөрөнгөөс эрүүл мэндийн байгууллагын төрийн албан хаагчийн орон сууц, хашаа байшин худалдан авахад санхүүгийн дэмжлэг үзүүлэхэд 100,000.0 мянга, Эрүүл мэндийн яамнаас өвөлжилт хүндрэлтэй сумууд, ковид 19 өвчинтэй холбогдуулан гарах зардалд дэмжлэг үзүүлэх, Эрүүл мэндийн байгууллагад ковид 19 сэргийлэлт хяналт эмнэлгийн бэлэн байдалд үнэлгээ хийх зэрэгт 38,083.4 мянга, Улсын төсвөөс урьд оны өр барагдуулах 7551.6 мянга, цахим тендерийн орлого 630.0 мянга, Нийгмийн эрүүл мэндийн үндэсний төвөөс нийгмийн эрүүл мэндийн мэдээлэл, сурталчилгаа



эрчимжүүлэх, хөгжүүлэхэд 3000.0 мянга, Монголын сумын эмч мэргэжилтнүүдийн холбооноос сорьцын тээвэрлэлт, сүрьеэ өвчнийг илрүүлэх зардалд 10589.5 мянга, тусгай зөвшөөрлийн орлого 3436.0 мянга, шүүхийн шийдвэрээр урьд оны эмийн үнээс 28680.6 мянга, сумдаас 2019 оны тендерийн эмийн өглөг 8952.3 мянга, 2020 оны эм ханган нийлүүлэгч байгууллагад төлөх тендерийн эмийн үнэ сум дундын 3 эмнэлгээс 30814,6 мянган төгрөг орж, нийт 366855.1 мянган төгрөгийн орлого төвлөрч 364856.6 мянган төгрөгийг холбогдох шийдвэрийн дагуу зарцуулж, үлдэгдэл 1998.6 мянган төгрөгийг буцаан 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 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 148 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 2 мэдээлэл, хугацаа хоцроож байршуулсан 1 мэдээлэл байна. Үүнд таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан 141,505.5 мянган төгрөгийн бараа үйлчилгээний мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

Цалингийн сангаас бусад 5 сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий орлого, зарлагын мөнгөн гүйлгээ байршуулсан эсэхийг хянаж үзэхэд орлогын 41 гүйлгээний 2,334,332.0 мянга, зарлагын 14 гүйлгээний 2,415,181.5 мянган төгрөгийн мэдээллийг бүрэн байршуулсан.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд нь байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй	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	36			
5	Тухай бүр	8	96	95	1		
6	Нийт	27	151	148	1		2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх аудитаар нийт 50391.4 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрснээс 10541.5 мянган төгрөгийн зөрчилд акт тогтоож, 2150.0 мянган төгрөгийн албан шаардлага, 37699.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх зөвлөмж өгсөн.

Аудитаар өгсөн 26,219.7 мянган төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилтийг Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын даргын 2020.03.02-ны өдрийн 133 тоот албан бичгээр хариуг ирүүлсэн ба зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажилласан байна.

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



**Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	10,541.5	2	10,541.5			
Албан шаардлага	1	2,150.0	1	2,150.0			
Зөвлөмж	5	37,699.9	5	37,699.9			
Нийт дүн	8	50,391.4	8	50,391.4			

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 62,439.3 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3881.5 мянган төгрөгийн 2 төлбөрийн акт, 54,705.9 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 1,602.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж, 2249.0 мянган төгрөгийг бараа материалыг орлого авч санхүүгийн тайланд залрууллаа.

Залруулсан алдаа

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

1. Аймгийн Онцгой комиссоос 8,929.0 мянган төгрөгийн маск, хамгаалалтын хувцас, зайнаас халуун хэмжигч өгснөөс маск, хамгаалалтын хувцсыг орлого авч 13 ширхэг нэг бүрийн үнэ 173.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 2,249.0 мянган төгрөгийн зайнаас халуун хэмжигчийг орлого аваагүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д "Үнэн зөв байх", 14 дүгээр зүйлийн 14.4. Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал бүртгэнэ: 14.4.2."Бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлага" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд орлогоор бүртгэж залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 60,190.3 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 54,705.9 мянган төгрөгийн 2 албан шаардлага, 3881.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 1602.9 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгөв. Үүнд:

1. Эрүүл мэндийн газрын даргын 2020.11.20-ны өдрийн А/126 дугаар тушаалаар "Бүх нийтийн бэлэн байдалтай шилжсэнтэй холбоотой Эрүүл мэндийн албаны штаб болон мэргэжлийн бие бүрэлдэхүүнд тус байгууллагаас ажиллаж буй эмч эмнэлгийн ажилтнуудад 2864.0 мянган төгрөгийг тухайн сарын хоолны мөнгөтэй давхардуулан олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4."Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох



2. Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны оны шилдэг ажилтнаар шалгарсан шалгарсан 2 албан хаагчдад 1 сарын үндсэн цалинтай тэнцэх хэмжээний 1554.6 мянган төгрөгийн урамшуулал, Эрүүл мэндийн яамнаас 4000.0 мянган төгрөгийн урамшуулал олгосныг нэг удаагийн тэтгэмж урамшууллын зардлаас зарцуулах эрх олгон эрүүл мэндийн ажилтнуудад олгохдоо ХХОАТ суутгаагүй, 1750.0 мянган төгрөгийн түлшний хөнгөлөлт, 2870.0 мянган төгрөгийн тэтгэмж урамшууллыг олгохдоо ХХОАТ тус тус суутгаагүй байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3."Албан татвар төлөгчийн дараах орлогод албан татвар ногдоно" 6.3.1."Цалин, хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, урамшуулал болон тэдгээртэй адилтгах хөдөлмөр эрхлэлтийн орлого" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоох

3.Тайлант онд сумын эрүүл мэндийн төвүүдийн эмийн зардал аймгийн Эрүүл мэндийн газрын төсөвт нэмэгдэж батлагдсан ба эмийн тендер зарлагдаж 266539.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж 239782.3 мянган төгрөгийн эмийг сумдын Эргэлтийн эмийн санд олгосон байна. Сумдын эргэлтийн эмийн сангаас сумын ЭМТ-үүд захиалгын дагуу эмийг авч байгаа ба үлдэгдэл 54,154.6 мянган төгрөгийн тооцоог ирүүлсэн боловч аудитын явцын цаг хугацааны байдлаас шалтгаалан сумдын эмийн сан нь хувийн аж ахуйн нэгж болсонтой холбогдуулан аудитад хамрагдахгүй байгаа тул үлдэгдэл эмийг тоолох, бүрэн нотлох боломжгүй байна.

Энэ нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1.4 "Үнэн зөв байх" 20 дугаар зүйлийн 20.2.6."Эд хөрөнгийн болон төлбөр тооцооны тооллого хийх, үр дүнг шийдвэрлэх, бэлтгэн нийлүүлэгч, худалдан авагчтай тооцоо хийж, үлдэгдлийг баталгаажуулж, баримтжуулах ажлыг зохион байгуулах, удирдах" гэсэн заалтыг тус тус зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх

4. Эрүүл мэндийн газрын дарга В.Нарантуяагийн 2017 оны 05 дугаар сарын 08-ны өдрийн 66 дугаар тушаалаар Зоонозын өвчин судлалын төвийн дарга С.Баасанхүүг ажлаас чөлөөлсөн ба Баянхонгор аймаг дахь сум дундын Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019.04.10-ны өдрийн 131/ШШ2019/00310 дугаар захирамжаар иргэнд ажилгүй байсан хугацааны 551.3 мянган төгрөгийг НДШ-ийг төлүүлэх шийдвэр гарч тухайн байгууллагын төсвөөс 2020 оны 01 дүгээр сарын 29-нд төлсөн байна.

Энэ нь Захиргааны ерөнхий хуулийн 103 дугаар зүйлийн 103.1-т "Иргэн, хуулийн этгээдийн хохирлыг барагдуулсны улмаас өөрт учирсан хохирлыг захиргааны байгууллага Иргэний хуулийн 498.5-д заасны дагуу гэм буруутай албан тушаалтнаар буцааж төлүүлнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага өгөх



Аудитаар илэрсэн алдаа зөрчлийг, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Аймгийн ЭМГ-т эмийн зардлыг нийт 305,510.0 мянган төгрөгөөр баталж, гүйцэтгэлээр бүрэн зарцуулсан байна. Үүнийг тодруулан шалгахад сумдын ЭМТ-ийн эмийн зардал өмнөх оноос бууруулан төсөв батлагдсанаас аймгийн ЭМГ -т эмийн зардлыг баталсан байна.

Аймгийн ЭМГ нь эмийн тендерийн үйл ажиллагааг зохион байгуулж эмийн худалдан авалтыг хийж 239,782.3 мянган төгрөгийн эмийг олгосноос Сум дундын 3 эмнэлэгт 34,716.0 мянга, 19 сумдад 205,066.3 мянган төгрөгийн олгож сумдын ЭМТ нь үнэ төлбөргүй орлогоор бүртгэж харин сум дундын эмнэлгээс 30,814.6 мянган төгрөгийг нэмэлт санхүүжилтийн дансанд авч ААНБ-га руу эмийн үнэнд шилжүүлж эмийн үнийг төлсөн байна. Мөн Богд сумын СДЭ 2,255.2 мянган төгрөгийн өглөгтэй гарсныг тухайн байгууллага санхүүгийн тайланд тусгасан.

Сумдын ЭМТ-дэд олгосон эмийн түүврийг хийж шалгахад дээрх тендерийн олгосон эмээс 64,372.1 мянган төгрөгийн эм нь сумдын эмийн санд үлдэгдэлтэй байгаа ба үүнээс Богд сумын СДЭ 2,255.2 мянга, Баянлиг сумын ЭМТ 3,023.4 мянга, Гурванбулаг сумын ЭМТ 4,938.8 мянга, нийт 10,217.4 мянган төгрөгийн эмийг орлого авч үлдэгдлээр санхүүгийн тайландаа тусгасан, бусад сумд 54,154.7 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

Сумын нэр	Татан авсан дүн	Үлдэгдэл	Сумын нэр	Татан авсан дүн	Үлдэгдэл
Баянбулаг	12,924.8	1,614.8	Баянцагаан	13186.0	3314.3
Баянговь	14,976.4	8,488.6	Заг	10285.2	1536.8
Галуут	12,044.8	1,525.1	Шаргалжуут	7194.4	1916.8
Баян-Овоо	13,945.4	3,575.1	Бөмбөгөр	10565.2	1769.8
Шинэжинст	17,052.5	8,004.3	Бууцагаан	6487.1	
Баян-Өндөр	10,610.7	2,162.1	Хүрээмарал	12913.1	6726.6
Өлзийт	16,784.3	4,715.8	Баацагаан	13476.0	4235.9
Эрдэнэцогт	10,723.4	2,884.8	Жаргалант	9442.5	1060.5
Жинст	10,819.1	623.4	Талын дүн	83549.4	20560.8
Талын дүн	119,881.5	33,593.9	Нийт дүн	203430.8	54154.7

Дээрх санхүүгийн тайланд тусгаагүй эмийн үлдэгдлийн тооллогыг хийж, авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулж, эмийн аюулгүй байдал, хэрэгцээг судалж, эмийн солилцоо хийх, шаардлагагүй эмийг буцаан аж ахуйн нэгж байгууллагад хүргүүлэх талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллах зөвлөмжийг аймгийн ЭМГ-т хүргүүлэв.

Иймд Сумдын Эрүүл мэндийн төвүүдийн эмийн зардлыг Эрүүл мэндийн газраар дамжуулан төлбөр тооцоог хийж байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5."Төсвийн шууд захирагч нь төсвийн талаар дараах бүрэн эрхийг хэрэгжүүлнэ", 16.5.2."Батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих" гэсэн заалтыг зөрчиж байгаа тул цаашид эмийн

зардлыг сумдын Эрүүл мэндийн төвөөр дамжуулж зарцуулж байх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

1.1 Илрүүлэлт

Сумдын ЭМТ-дэд олгосон эмийн түүврийг хийж шалгахад дээрх тендерийн олгосон эмээс 64,372.1 мянган төгрөгийн эм нь сумдын эмийн санд үлдэгдэлтэй байгаа ба үүнээс Богд сумын СДЭ 2,255.2 мянга, Баянлиг сумын ЭМТ 3,023.4 мянга, Гурванбулаг сумын ЭМТ 4,938.8 мянга, нийт 10,217.4 мянган төгрөгийн эмийг орлого авч үлдэгдлээр санхүүгийн тайландаа тусгасан, бусад сумд 54,154.7 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.

1.2. Эрсдэл

Хөрөнгийн үлдэгдлийг тоолж баталгаажуулаагүй байх

1.3 Өгсөн зөвлөмж

Санхүүгийн тайланд тусгаагүй эмийн үлдэгдлийн тооллогыг хийж, авлагыг тооцоо нийлж баталгаажуулж, эмийн аюулгүй байдал, хэрэгцээг судалж, эмийн солилцоо хийх, шаардлагагүй эмийг буцаан аж ахуйн нэгж байгууллагад хүргүүлэх талаар тодорхой арга хэмжээ авч ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

2.1 Илрүүлэлт

Төсвийн хөрөнгөөр 1602.9 мянган БҮТЭЗ худалдан авч "Их богд" эмнэлэг, "Наян булаг ганга" эмийн сангуудад шинэ байр ашиглалтад орсонтой холбогдуулан, Өлзийт сумын эрүүл мэндийн төв, Нэгдсэн эмнэлэгт зэрэг байгууллагын нээлтийн үйл ажиллагаанд бэлэглээд дараа Эрүүл мэндийн газрын даргын 2020.12.31-ны өдрийн А/175 дугаар тушаал гарган шилжүүлсэн байдлаар зарлагдсан байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4."Төсвийг үр ашигтай, хэмнэлттэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах", 16.5.5."Батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах", 25 дугаар зүйлийн 25.10."Төрийн болон орон нутгийн өмчит хуулийн этгээд хандив, тусламж өгөхийг хориглоно" гэсэн заалтуудыг тус тус зөрчсөн байна.

2.2. Эрсдэл

Төсвийн хөрөнгийг үр ашиггүй зарцуулах.

2.3 Өгсөн зөвлөмж

Төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулж төсвийг үрэлгэн зарцуулдаг байдлыг таслан зогсоож Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

2.5. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар

Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2020 оны 04 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.



Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад
талархал илэрхийлье.

БЭЛТГЭСЭН:

АУДИТОР

Н.Бунчинсүрэн

Н.БҮНЧИНСҮРЭН
ОГНОО: 2021.02.23

АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:
АУДИТЫН МЕНЕЖЕР

ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



А.ЦЭЭНЯМ
ОГНОО: 2021.02.23

Б.МӨНХБАТ
ОГНОО: 2021.02.23

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			БНА-2021/163/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газар		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	Аймгийн Онцгой комиссоос 8,929.0 мянган төгрөгийн маск, хамгаалалтын хувцас, зайнаас халуун хэмжигч өгснөөс маск, хамгаалалтын хувцсыг орлого авч 13 ширхэг нэг бүрийн үнэ 173.0 мянган төгрөгийн өртөгтэй 2,249.0 мянган төгрөгийн зайнаас халуун хэмжигчийг орлого аваагүй байна.	2,249.0	Санхүүгийн тайланд залруулга хийх	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
2	Эрүүл мэндийн газрын даргын 2020.11.20-ны өдрийн А/126 дугаар тушаалаар "Бүх нийтийн бэлэн байдалтай шилжсэнтэй холбоотой Эрүүл мэндийн албаны штаб болон мэргэжлийн бие бүрэлдэхүүнд тус байгууллагаас ажиллаж буй эмч эмнэлгийн ажилтнуудад 2864.0 мянган төгрөгийг тухайн сарын хоолны мөнгөтэй давхардуулан олгосон байна.	2864.0	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
3	Албан хаагчдад олгосон 10174,6 мянган төгрөгийн урамшуулал, түлшний хөнгөлөлт, тэтгэмжийн зардлаас ХХОАТ суутгаагүй байна.	1017.5	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
4	Тайлант онд сумын эрүүл мэндийн төвүүдийн эмийн зардал аймгийн Эрүүл мэндийн газрын төсөвт нэмэгдэж батлагдсан ба эмийн тендер зарлагдаж 266539.0 мянган төгрөгийн гэрээ байгуулж 239782.3 мянган төгрөгийн эмийг сумдын Эргэлтийн эмийн санд олгосон байна. Сумдын эргэлтийн эмийн сангаас сумын ЭМТ-үүд захиалгын дагуу эмийг авч байгаа ба үлдэгдэл 54,154.6 мянган төгрөгийн тооцоог ирүүлсэн боловч аудитын явцын цаг хугацааны байдлаас шалтгаалан сумдын эмийн сан нь хувийн аж ахуйн нэгж болсонтой холбогдуулан аудитад хамрагдахгүй байгаа тул үлдэгдэл эмийг тоолох, бүрэн нотлох боломжгүй байна	54,154.6	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ

**Баянхонгор аймгийн Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит**

5	<p>Эрүүл мэндийн газрын дарга В.Нарантуяагийн 2017 оны 05 дугаар сарын 08-ны өдрийн 66 дугаар тушаалаар Зоонозын өвчин судлалын төвийн дарга С.Баасанхүүг ажлаас чөлөөлсөн ба Баянхонгор аймаг дахь сум дундын Иргэний хэргийн анхан шатны шүүхийн 2019.04.10-ны өдрийн 131/ШШ2019/00310 дугаар захирамжаар иргэнд ажилгүй байсан хугацааны 551.3 мянган төгрөгийг НДШ-ийг төлүүлэх шийдвэр гарч тухайн байгууллагын төсвөөс 2020 оны 01 дүгээр сарын 29-нд төлсөн байна.</p>	551.3	Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
6	<p>Сумдын ЭМТ-дэд олгосон эмийн түүврийг хийж шалгахад дээрх тендерийн олгосон эмээс 64,372.1 мянган төгрөгийн эм нь сумдын эмийн санд үлдэгдэлтэй байгаа ба үүнээс Богд сумын СДЭ 2,255.2 мянга, Баянлиг сумын ЭМТ 3,023.4 мянга, Гурванбулаг сумын ЭМТ 4,938.8 мянга, нийт 10,217.4 мянган төгрөгийн эмийг орлого авч үлдэгдлээр санхүүгийн тайландаа тусгасан, бусад сумд 54,154.7 мянган төгрөгийн эмийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд тусгаагүй байна.</p>		Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
7	<p>Төсвийн хөрөнгөөр 1602.9 мянган БҮТЭЗ худалдан авч "Их богд" эмнэлэг, "Наян булаг ганга" эмийн сангуудад шинэ байр ашиглалтад орсонтой холбогдуулан, Өлзийт сумын эрүүл мэндийн төв, Нэгдсэн эмнэлэгт зэрэг байгууллагын нээлтийн үйл ажиллагаанд бэлэглээд дараа Эрүүл мэндийн газрын даргын 2020.12.31-ны өдрийн А/175 дугаар тушаал гарган шилжүүлсэн байдлаар зарлагдсан байна.</p>	1602.9	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Н.Энхжаргал П.Мөнх-Эрдэнэ
ДҮН		62,439.3			