БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/8/СТА-ТШ3

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

Глобал капитал аудит ХХК Аудитор: Д.Энхтуяа

Утас: 99449299 Цахим хаяг: Enhtuya@gmail.com

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 /Эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 4
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 4
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 6
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 8
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 9
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 11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 11
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт 14
Залруулсан алдаа 14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 15

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,522,902.57	88,051,760.13
33	АВЛАГА	5,666,871.77	5,373,912.33
335	Бусад авлага	5,666,871.77	5,373,912.33
3351	Байгууллагаас авах авлага	5,591,141.77	5,373,912.33
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	57,856,030.80	82,677,847.80
351	Түүхий эд материал	3,385,674.80	11,643,945.11
35130	Эм боох материал	3,385,674.80	11,643,945.11
354	Хангамжийн материал	54,470,356.00	71,033,902.69
35410	Бичиг хэргийн материал	436,390.00	311,800.00
35420	Аж ахуйн материал	47,297,368.00	60,982,658.09
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	800,000.00
35460	Хүнсний материал	440,538.00	1,254,305.00
35470	Бусад хангамжийн материал	6,296,060.00	7,685,139.60
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	451,731,070.67	1,176,149,487.60
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	451,731,070.67	1,176,149,487.60
392	Биет хөрөнгө	443,738,870.67	1,168,157,287.60
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	394,714,650.03	1,122,738,491.03
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19,814,575.50	-39,535,401.06
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	41,036,434.00	49,660,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,921,853.61	-9,213,666.65
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	136,425,327.96	143,305,327.96
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-120,984,716.59	-126,787,139.42
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	20,294,137.26	23,195,722.26
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7,439,237.25	-9,527,574.85
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	20,560,880.25	20,560,880.25
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,132,175.88	-6,239,351.92
393	Биет бус хөрөнгө	7,992,200.00	7,992,200.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,442,200.00	8,442,200.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-450,000.00	-450,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	515,253,973.24	1,264,201,247.73
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	4,191,680.15	9,387,291.15
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	4,191,680.15	9,387,291.15
413	Өглөг	4,191,680.15	9,387,291.15
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	173,885.00	340,345.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	3,927,795.15	7,303,906.15
4136	Бусад өглөг	90,000.00	1,743,040.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	00.00	1,743,040.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	511,062,293.09	1,254,813,956.58
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	511,062,293.09	1,254,813,956.58

511	Засгийн газрын оруулсан капитал	457,476,951.22	457,476,951.22
51101	Өмч: - төрийн	457,476,951.22	457,476,951.22
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-162,319,108.51	581,432,554.98
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-162,319,108.51	-162,319,108.51
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	743,751,663.49
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	215,904,450.38	215,904,450.38
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	515,253,973.24	1,264,201,247.73

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	207,862,800.00	1,276,554,038.87
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	00.00	789,580,102.87
120	Нийтлэг татварын бус орлого	00.00	789,580,102.87
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	00.00	789,580,102.87
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	00.00	789,580,102.87
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	207,862,800.00	486,973,936.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	185,205,900.00	404,877,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	185,205,900.00	404,877,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	136,800.00	10,306,416.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	136,800.00	9,606,416.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	700,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,550,100.00	38,752,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,550,100.00	38,752,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,970,000.00	33,037,820.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,970,000.00	33,037,820.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	213,694,602.56	518,562,065.51
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	213,694,602.56	518,562,065.51
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	213,694,602.56	505,442,432.23
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,286,982.00	326,922,618.40
210101	Үндсэн цалин	131,286,982.00	141,320,878.49
210102	Нэмэгдэл	00.00	20,313,885.71
210104	Урамшуулал	00.00	165,287,854.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,196,148.00	40,719,375.94
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,239,394.00	27,981,796.25
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,312,869.00	3,283,061.47
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,050,296.00	2,619,729.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	232,905.00	621,345.19

210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,360,684.00	6,213,443.86
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,768,787.00	34,969,455.08
210301	Гэрэл, цахилгаан	912,887.00	2,975,403.08
210302	Түлш, халаалт	6,656,400.00	31,794,052.00
210303	Цэвэр, бохир ус	199,500.00	200,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	14,494,275.00	23,089,035.00
210401	Бичиг хэрэг	1,578,700.00	3,292,045.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,741,225.00	14,097,640.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	682,150.00	1,635,600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	10,000.00	170,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,363,500.00	3,893,750.00
2105	Нормативт зардал	20,907,242.11	34,224,168.61
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,315,596.11	28,391,235.61
210502	Хоол, хүнс	4,591,646.00	5,832,933.00
2107	Томилолт, зочны зардал	736,000.00	1,478,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	736,000.00	1,478,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	314,900.00	646,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	246,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	314,900.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	21,990,268.45	43,393,279.20
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,184,200.00	4,786,580.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	17,806,068.45	38,606,699.20
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	13,119,633.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	7,568,916.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	7,568,916.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	5,550,717.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,550,717.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	-5,831,802.56	757,991,973.36
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	14,240,309.87
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	00.00	14,240,309.87
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН	00.00	-14,240,309.87
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-5,831,802.56	743,751,663.49

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

СТ-2А

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		

1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН	207,862,800.00	486,973,936.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	207,862,800.00	486,973,936.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	185,205,900.00	404,877,100.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	136,800.00	10,306,416.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	136,800.00	9,606,416.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	700,000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	12,550,100.00	38,752,600.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	12,550,100.00	38,752,600.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	9,970,000.00	33,037,820.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,970,000.00	33,037,820.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	190,954,505.00	475,712,351.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	190,954,505.00	475,712,351.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	190,954,505.00	462,592,717.72
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	131,286,982.00	327,087,506.69
210101	Үндсэн цалин	98,507,382.00	221,330,743.78
210102	Нэмэгдэл	28,798,200.00	76,883,907.71
210104	Урамшуулал	3,981,400.00	28,872,855.20
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	16,196,148.00	40,655,350.57
210201	Тэтгэврийн даатгал	11,229,960.00	27,966,735.57
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1,319,273.00	3,257,883.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,055,409.00	2,592,890.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	234,187.00	624,396.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	2,357,319.00	6,213,446.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	7,738,500.00	35,750,247.72
210301	Гэрэл, цахилгаан	882,600.00	3,763,047.72
210302	Түлш, халаалт	6,656,400.00	31,587,200.00
210303	Цэвэр, бохир ус	199,500.00	400,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11,113,075.00	18,179,765.00
210401	Бичиг хэрэг	609,700.00	1,199,965.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,741,225.00	12,354,600.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	772,150.00	1,716,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	990,000.00	1,959,200.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	950,000.00
2105	Нормативт зардал	7,197,500.00	24,041,797.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,100,000.00	16,551,937.74
210502	Хоол, хүнс	3,747,500.00	6,234,860.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,350,000.00	1,255,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,325,200.00	3,523,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,967,000.00	533,000.00
210604	Урсгал засвар	1,958,200.00	2,990,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	736,000.00	1,478,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	736,000.00	1,478,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний	341,900.00	638,500.00

	төлбөр, хураамж		
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	00.00	238,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	341,900.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,019,200.00	11,238,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,019,200.00	11,238,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	00.00	13,119,633.28
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	7,568,916.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	7,568,916.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	00.00	5,550,717.28
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	5,550,717.28
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	16,908,295.00	11,261,585.00
5	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН	00.00	11,261,585.00
22	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	00.00	11,261,585.00
2200	Дотоод эх үүсвэрээр	00.00	11,261,585.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	11,261,585.00
6	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ	00.00	-11,261,585.00
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	16,908,295.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	-143,693,691.30	00.00	529,687,710.30
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	-143,693,691.30	00.00	529,687,710.30
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-5,831,802.56	00.00	-5,831,802.56
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	-162,319,108.51	00.00	511,062,293.09
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	-162,319,108.51	00.00	511,062,293.09
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	-162,319,108.51	00.00	511,062,293.09
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	743,751,663.49	00.00	743,751,663.49
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	457,476,951.22	215,904,450.38	581,432,554.98	00.00	1,254,813,956.58

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

			ТГ		
	ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН				
			/ төгрөгөөр /		
Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	477,201,100.00	471,116,802.72	6,084,297.3	98.7
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	477,201,100.00	471,116,802.72	6,084,297.3	98.7
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	477,201,100.00	471,116,802.72	6,084,297.3	98.7
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	327,946,300.00	327,087,506.69	858,793.3	99.7
210101	Үндсэн цалин	228,119,900.00	221,330,743.78	6,789,156.2	97.0
210102	Нэмэгдэл	77,014,400.00	76,883,907.71	130,492.3	99.8
210104	Урамшуулал	22,812,000.00	28,872,855.20	-6,060,855.2	126.6
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40,993,300.00	40,655,350.57	337,949.4	99.2
210201	Тэтгэврийн даатгал	27,875,400.00	27,966,735.57	-91,335.6	100.3
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,279,500.00	3,257,883.00	21,617.0	99.3
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,623,600.00	2,592,890.00	30,710.0	98.8
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,900.00	624,396.00	31,504.0	95.2
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,558,900.00	6,213,446.00	345,454.0	94.7
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,752,600.00	35,750,247.72	2,352.3	100.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,765,400.00	3,763,047.72	2,352.3	99.9
210302	Түлш, халаалт	31,587,200.00	31,587,200.00	0.0	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00	0.0	100.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20,421,500.00	18,179,765.00	2,241,735.0	89.0
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,199,965.00	35.0	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	14,555,500.00	12,354,600.00	2,200,900.0	84.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,716,000.00	1,716,000.00	0.0	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устга	2,000,000.00	1,959,200.00	40,800.0	98.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	950,000.00	950,000.00	0.0	100.0
2105	Нормативт зардал	25,772,800.00	23,341,797.74	2,431,002.3	90.6
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	18,217,800.00	15,851,937.74	2,365,862.3	87.0
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	6,234,860.00	65,140.0	99.0
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,255,000.00	1,255,000.00	0.0	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,850,000.00	8,840,000.00	10,000.0	99.9
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,850,000.00	5,850,000.00	0.0	100.0
210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,990,000.00	10,000.0	99.7
2107	Томилолт, зочны зардал	1,657,200.00	1,478,000.00	179,200.0	89.2
210702	Дотоод албан томилолт	1,657,200.00	1,478,000.00	179,200.0	89.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	400,000.00	400,000.00	0.0	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00	0.0	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15407400.00	15384135.00	23,265.0	99.8
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,407,400.00	15,384,135.00	23,265.0	99.8
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	477,201,100.00	471,116,802.72	6,084,297.3	98.7
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	404,877,100.00	404,841,482.72	35,617.3	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	404,877,100.00	404,841,482.72	35,617.3	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	38,752,600.00	38,752,600.00	0.0	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	38,752,600.00	38,752,600.00	0.0	100.0

1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС С	33,571,400.00	27,522,720.00	6,048,680.0	82.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	33,571,400.00	27,522,720.00	6,048,680.0	82.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	27.00	27.00	0.0	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	20.00	20.00	0.0	
620003	Үйлчлэх ажилтан	06.00	06.00	0.0	
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСДИЙН ТОО	84.00	84.00	0.0	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	27.00	27.00	0.0	
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан :	21.00	21.00	0.0	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	06.00	06.00	0.0	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл			
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		10,306,416
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		10,306,416
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		2,737,500
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		2,737,500
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		2,737,500
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	7,568,916
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		7,568,916
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		7,568,916
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	10,306,416
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		10,306,416
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		10,306,416
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		0.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		0.00

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга Д.Болормаа танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл,

анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд төсвийн хөрөнгийн бүрдүүлэлт, зарцуулалтад тавих хяналтыг сайжруулах, үр ашигтай зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 24–ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Глобал Капитал аудит ХХК-ны газрын аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 05 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Хөдөөгийн хүн амд эмнэлгийн анхны тусламжийг жигд чанартай хүртээмжтэй хүргэж, хүн амыг эрүүлжүүлэх, өвчлөл эндэгдэлийг бууруулна" гэж зорилгоо тодорхойлосон байна.

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

- Төсвийн 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
- Эрүүл мэндийн тухай хууль
- Эрүүл мэндийн даатгалын тухай хууль
- Нийгмийн даатгалын тухай хууль
- Татварын ерөнхий хууль

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баацагаан 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.

Эрүүл мэндийн яамны Хяналт, шинжилгээ, үнэлгээ дотоод аудитын газар 2020 онд харьяа орон нутаг дахь Баацагаан 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 үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320, АОУС 320-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн нийт зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “Дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2019 оны 4 дүгээр улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 442161.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8843.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 518595,7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 10371,9 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 1263567,5 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 748313,6 мянган төгрөгөөр буюу 145,2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	63,522.9	87,418.1	23,895.2
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	5,666.9	5,340.3	(326.6)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	57,856.0	82,077.8	24,221.8
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	451,731.1	1,176,149.5	724,418.4
Үндсэн хөрөнгө	621,473.6	1,367,902.6	746,429.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	(169,742.6)	(191,753.1)	(22,010.6)
Нийт хөрөнгө	515,254.0	1,263,567.6	748,313.6
Өр төлбөр	4,191.7	9,387.3	5,195.6
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	511,062.3	1,254,180.3	743,118.0
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	515,254.0	1,263,567.6	748,313.6

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 82077,8 мянган төгрөг болж 24221,8,8 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, эмнэлгийн хэрэгслийн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 8258,2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж цар тахлын үед бэлэн байдлыг хангах зорилгоор 23056,2 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй эм эмнэлгийн хэрэгслийг авсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1367902,6 мянган төгрөг болж 746429,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 11341,6 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, Өлзийтийн хийморь өөдөө ХХК улсын төсвий хөрөнгө оруулалтаар Эрүүл мэндийн төвийн өргөтгөлийн 728023,8 мянган төгрөгийн барилгыг Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020 оны 12 дугаар сарын 21-ний өдрийн 121 тоот тогтоолоор орлого авсан ба Эрүүл мэндын яамнаас 37900,0 мянган төгрөгний авто машин зэргийг авч, Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020 оны 07дугаар сарын 31-ний өдрийн 51 тоот тогтоолоор Цагаан далай сургуульд 30836,4 мянган төгрөгний үнэтэй автомашиныг шилжүүлэн өгсөнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1254180,3 мянган төгрөг болж 743118,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 742117,9 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 1275954,0 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 1068091,2 мянган төгрөгөөр буюу 613,8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөв байгууллагын орлого өмнөх оноос 1068091,2 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 59439,9 мянган төгрөгөөр Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 23067,8 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ажилчдын 3 жилийн тэтгэмж 10306,4 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Нийт зардал 518595,7 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 304901,1 мянган төгрөгөөр буюу 58,7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол болон норматив зардал, нэмэгдсэнтэй холбоотой байна

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 498502,9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 498502,9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 21301,7мянган төгрөгөөр хасаж 477201,2 мянган төгрөгөөр баталсан байна. Тайлант онд төлөвлөгөөг 1 удаа тодотгол хийж 391716,6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 477201,1 мянган төгрөгийн төсөв батлаcнаас 404841,5 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 38752,6 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71602 хөтөлбөрийн 81603 арга хэмжээ 3349,9 мянган төгрөг, 80302 арга хэмжээ 3096,8 дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Хүснэгт.2 Төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /*хөтөлбөр арга хэмжээгээр*/

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ		477,201,100.00	471,116,802.72	6,084,297.28	98.73
1	71602	Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төв	477,201,100.00	471,116,802.72	6,084,297.28	98.73
2	**80109**	**ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зардал**	**38,752,600.00**	**38,740,247.72**	**12,352.28**	100.0
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	3,765,400.00	3,763,047.72	2,352.28	99.94
4	210302	Түлш, халаалт	31,587,200.00	31,587,200.00	-	100.00
5	210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	400,000.00	-	100.00
6	210604	Урсгал засвар	3,000,000.00	2,990,000.00	10,000.00	99.67
29	**81603**	**Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлч**	**407,197,700.00**	**403,847,790.00**	**3,349,910.00**	99.2
30	210101	Үндсэн цалин	228,119,900.00	221,330,743.78	6,789,156.22	97.02
31	210102	Нэмэгдэл	77,014,400.00	76,883,907.71	130,492.29	99.83
32	210104	Урамшуулал	22,812,000.00	28,872,855.20	(6,060,855.20)	126.57
33	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	27,875,400.00	27,966,735.57	(91,335.57)	100.33
34	210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,279,500.00	3,257,883.00	21,617.00	99.34
35	210203	ҮОМШ-ний даатгал	2,623,600.00	2,592,890.00	30,710.00	98.83
36	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	655,900.00	624,396.00	31,504.00	95.20
37	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,558,900.00	6,213,446.00	345,454.00	94.73

38	210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,199,965.00	35.00	100.00
39	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	1,716,000.00	1,716,000.00	-	100.00
40	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	2,000,000.00	1,959,200.00	40,800.00	97.96
41	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх,	950,000.00	950,000.00	-	100.00
42	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,924,400.00	15,192,167.74	(267,767.74)	101.79
43	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,255,000.00	1,255,000.00	-	100.00
61	210402	Тээвэр, шатахуун	14,555,500.00	12,354,600.00	2,200,900.00	84.88
46	210702	Дотоод албан томилолт	1,657,200.00	1,478,000.00	179,200.00	89.19
52	**80302**	**Нэг иргэнд ногдох нормативаар**	**24,950,800.00**	**21,853,905.00**	**3,096,895.00**	**87.6**
44	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,850,000.00	5,850,000.00	-	100.00
49	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	15,407,400.00	14,944,135.00	463,265.00	96.99
48	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00	-	100.00
42	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	3,293,400.00	659,770.00	2,633,630.00	20.03

/Эх сурвалж: 2020 оны төсвийн гүйцэтгэлийн 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.

Эрүүл мэндийн газраас ажилчдын Нармандах, Сарангоо нарын 3 жилийн тэтгэмжийн санхүүжилт 7568,9 мянган төгрөг, ковидтой холбоотой хандив тусламж 2737,5 мянган төгрөгийг тодотгож өгсөн, нийт 10306,4 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлж зориулалтын дагуу зарцуулсан.

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 148 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулсан байна. Худалдан авах ажиллагааны шатахууны холбогдолтой 16555,0 мянган төгрөгний 1 мэдээлэл хугацаа хоцорч, 2 хугацаа болоогүй төлөвт шилжсэн байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	8	1	2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	4		
4	Сар бүр	3	36	36		
5	Тухай бүр	8	96	96		
	Нийт	27	151	148	1	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2019 онд тус байгууллагын санхүүгийн тайланд 5 зөвлөмж өгснийг 4 бүрэн биелүүлж, 1 зөвлөмж биелээгүй 80 хувийн биелэлттэй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 14064,1 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 147,4 мянган төгрөгийн акт тогтоож , 3 заалт бүхий зөвлөмж өгөв.

Залруулсан алдаа

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

<u>1.1 Илрүүлэлт:</u> Тайлант онд Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 147,4 мянган төгрөгөөр илүү төлж авлагаар бүртгээгүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "14 дүгээр

зүйлийн 14.4.Нягтлан бодох бүртгэлд дараах зүйлсийг заавал...14.4.2.бүх хөрөнгө, хөрөнгөоруулалт, авлага бүртгэнэ" гэсэн заалтыг мөрдөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 147,4 мянган төгрөгийг 2021 оны оны НДШ-ээс хасаж шилжүүлэн тооцох акт тавив.

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

1.Тайлант оны эцэст сумын ЭЭС-д 4235,9 мянган төгрөгийн эм байгааг тус байгууллага хүлээн аваагүй тул тайланд тусгаагүй

2. Эмийн 5373,9 мянган төгрөгний авлагатай 7303,9 мянган төгрөгний эмнийн өглөгтэй байгаа нь холбогдох байгууллагуудтай тооцоо бүрэн нийлж баталгаажаагүй эзэн тодорхойгүй байна Иймд; Санхүүгийн тайланд байгаа эмийн авлага, өглөгийг бүрэн шийдвэрлэж, дахин шалгаж үзэх ба тухайн байгууллагад үлдэгдлээр байгаа эмийн зарцуулалтыг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх шаардлагатай байна.

Менежментийн захидал

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

<u>1.1.1.Илрүүлэлт</u>. Тус байгууллага нь 10 байгууллагад 14064,1мянган төгрөг шилжүүлэхдээ анхан шатны бүртгэлгүй, гүйлгээ хийсэн нь Татварын ерөнхий хуулийн "28.5 Татвар төлөгч борлуулалт хийх тухай бүрд хэрэглэгчийн системээс дахин давтагдашгүй дугаар бүхий төлбөрийн баримтыг хэвлэж өгөх, эсхүл цахимаар илгээх үүрэгтэй." Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 13.1.Анхан шатны баримт нь нягтлан бодох бүртгэл хөтлөх, санхүүгийн тайлан, мэдээллийг үнэн, зөв гаргах үндэслэл болно. гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй байна.

1.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

1.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын тухай хуулийн 4.1.14."төлбөрийн баримт" гэж тухайн төлбөр тооцоо хийгдсэнийг нотлох он, сар, өдөр, дахин давтагдашгүй төлбөрийн дугаар бүхий нэгдсэн системээр баталгаажсан, албан татвар суутган төлөгч буюу худалдаа эрхлэгчийг таних тэмдэг бүхий нэр, хаяг, татвар төлөгчийн дугаар, худалдаа хийгдсэн бараа, ажил, үйлчилгээний нэр, код, тоо хэмжээ, үнэ, төлбөр тооцооны болон татварын дүн зэрэг мэдээллийг агуулсан зориулалтын тоног төхөөрөмжөөс гаргасан цаасан болон цахим баримтыг" үндэслэн 2020 оны төлсөн төлбөрийн дагуу мэдээллийг бүрэн оруулж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах мөн цаашид дээрх зөрчлийг давтан гаргахгүй байх.

1.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

***2.1.1.Илрүүлэлт**: Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг байхгүй.*

Энэ нь "Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн" 8.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж, стандарт, дүрэм, журам, зааварт нийцүүлэн нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана", 20 дугаар зүйлийн 20.20.2-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, хэрэгжилтийн зохион байгуулах" гэсэн заалтуудыг мөрдөөгүй байна.

2.1.2. <u>Эрсдэл:</u> Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

<u>2.1.3.Өгсөн зөвлөмж</u>: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн" 8.2.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын удирдлага нь нягтлан бодох бүртгэлийн хууль тогтоомж,

баримт бичгийг баталж, мөрдөж ажиллана", 20 дугаар зүйлийн 20.20.2-т "аж ахуйн нэгж, байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулах, хэрэгжилтийн зохион байгуулах" гэсэн заалтуудыг мөрдөж баримт бичгийг шинэчлэн сайжруулж, бүртгэлийн бодлоготой уялдуулах шаардлагатай байна.

2.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

3.1.1.Илрүүлэлт: Санхүүгийн тайланд тооцоо нийлж авлага өглөгөөр баталгаажаагүй холбогдох эзэн байгууллага нь тодорхойгүй эмийн 5340,2 мянган төгрөгийн авлага, 7303,9 мянган төгрөгийн өглөгийг холбогдох байгуулагад санал тавьж бүрэн шийдвэрлээгүй нь. Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "13.4.Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

3.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

3.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн "13.1,13.4, 13.6, 13.7 -д заасан заалтудыг мөрдөж ажиллах

3.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжүүдийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 06 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР .... Д.ЭНХТУЯА
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

4. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр:	***2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код: БНА-2021/8/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Баацагаан сумын Эрүүл мэндийн төв	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант онд Нийгмийн даатгалын шимтгэлийг 147,4 мянган төгрөгөөр илүү төлж авлагаар бүртгээгүй байна	147,4	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Болормаа Н.Үүрцайх
2	Тус байгууллага нь 10 байгууллагад 14064,1мянган төгрөг шилжүүлэхдээ анхан шатны бүртгэлгүй, гүйлгээ хийсэн	14064,1	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Болормаа Н.Үүрцайх
3	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг байхгүй.		Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Болормаа Н.Үүрцайх
3	Санхүүгийн тайланд тооцоо нийлж авлага өглөгөөр баталгаажаагүй холбогдох эзэн байгууллага нь тодорхойгүй эмийн 5340,2 мянган төгрөгийн авлага, 7303,9 мянган төгрөгийн өглөгийг холбогдох байгуулагад санал тавьж бүрэн шийдвэрлээгүйбайна.		Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Д.Болормаа Н.Үүрцайх
ДҮН		**14211,5**			