БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/145/СТА-ТШЗ

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

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

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 88011833 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Глобал капитал аудит ХХК Аудитор: С.Сарантуяа

Утас: 99449299 Цахим хаяг: Sarantuya@gmail.com

Баянхонгор
2021 он

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 ... 8

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан ... 8

3.Аудитын тайлан ... 11

3.1. Ерөнхий зүйл ... 11

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 ... 15

3.9. Аудитын илрүүлэлт ... 15

Залруулсан алдаа ... 15

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд ... 15

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

2021.02.25 № 2/83

танай ____________ -ны №______________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ШИНЭЖИНСТ
СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Г. ЭНХБАЯР ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

Байгууллагын удирдлага аймгийн ЭМГ, сумын Засаг даргатай хамтран ажиллах гэрээний биелэлтийг гаргасан байна. Эрүүл мэндийн үйлчилгээ үзүүлэх тусгай зөвшөөрөлтэй эмнэлгүүдтэй байгуулсан гэрээний гүйцэтгэлийг үнэлэх, ажил үйлчилгээний чанарын асуудлыг тухайн шатны засаг дарга хэрэгжүүлдэг.

Тус байгууллага нь Ковид-19 цар тахлын онцгой дэглэмийн үед Аймгийн онцгой комисс, Эрүүл мэндийн газраас өгсөн чиглэлийн дагуу ажилласан байна.

2021 А4 ТООТ

005020040

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	46,014,975.11	58,728,143.88
33	АВЛАГА	4,446,596.22	798,182.42
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	328,763.00
335	Бусад авлага	4,446,596.22	469,419.42
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,446,596.22	469,419.42
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	41,568,378.89	57,929,961.46
351	Түүхий эд материал	8,908,820.00	22,160,602.57
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,808,000.00	10,417,089.00
35130	Эм боох материал	1,100,820.00	11,743,513.57
354	Хангамжийн материал	31,839,558.89	34,949,358.89
35410	Бичиг хэргийн материал	1,172,490.00	1,172,490.00
35420	Аж ахуйн материал	1,456,400.00	3,371,200.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	800,000.00	800,000.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	1,000,000.00
35460	Хүнсний материал	67,700.00	67,700.00
35470	Бусад хангамжийн материал	28,342,968.89	28,537,968.89
35600	Мал амьтад	820,000.00	820,000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	655,296,556.37	652,456,474.83
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	655,296,556.37	652,456,474.83
392	Биет хөрөнгө	647,016,556.37	644,176,474.83
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	608,334,763.00	606,350,893.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,921,619.66	-47,512,905.18
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	36,360,352.00	36,360,352.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12,449,852.00	-18,413,852.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	81,863,110.08	87,567,110.08
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59,617,801.94	-67,358,718.21
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	15,963,019.50	52,060,019.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-10,164,997.70	-13,461,007.45
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,600,000.00	12,600,000.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,950,416.91	-4,015,416.91
393	Биет бус хөрөнгө	8,280,000.00	8,280,000.00
39301	Програм хангамж	650,000.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-650,000.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	8,280,000.00	8,280,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	701,311,531.48	711,184,618.71
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	423,133.50	12,758,303.15
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	423,133.50	12,758,303.15
413	Өглөг	423,133.50	12,758,303.15
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	257,481.00	7,433,237.45
4136	Бусад өглөг	165,652.50	5,325,065.70
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	165,652.50	5,325,065.70
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	700,888,397.98	698,426,315.56
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	700,888,397.98	698,426,315.56
511	Засгийн газрын оруулсан капитал	734,316,565.92	734,316,565.92

51101	Өмч: - төрийн	734,316,565.92	734,316,565.92
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-239,125,825.24	-240,322,183.66
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-239,125,825.24	-237,860,101.24
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-2,462,082.42
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	205,697,657.30	204,431,933.30
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	701,311,531.48	711,184,618.71

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

СТ-2А

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	440,093,862.00	460,822,343.27
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	71,522,132.00	55,920,443.27
120	Нийтлэг татварын бус орлого	71,522,132.00	55,920,443.27
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	71,522,132.00	55,920,443.27
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	71,522,132.00	55,920,443.27
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	368,571,730.00	404,901,900.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	332,147,800.00	342,849,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,700.00	16,174,540.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,700.00	16,174,540.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,298,600.00	24,093,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	25,298,600.00	24,093,200.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,085,630.00	21,784,560.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,239,310.00	21,784,560.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	393,755,173.99	462,070,076.47
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	393,755,173.99	462,070,076.47
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,091,511.46	448,993,686.56
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	234,827,481.00	263,606,176.20
210101	Үндсэн цалин	210,121,928.00	248,823,800.20
210102	Нэмэгдэл	18,158,564.00	5,549,098.00
210104	Урамшуулал	6,546,989.00	9,233,278.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,339,928.12	33,162,836.34
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,202,502.12	22,495,115.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,250,576.00	2,666,930.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,880,815.00	2,133,543.49
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	416,982.00	533,386.10
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,589,053.00	5,333,860.98
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,894,171.00	19,207,874.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,271,612.00	2,851,282.00
210302	Түлш, халаалт	19,413,239.00	16,256,592.00
210303	Цэвэр, бохир ус	209,320.00	100,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,304,283.00	34,761,132.00
210401	Бичиг хэрэг	1,643,650.00	1,314,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,541,233.00	29,976,532.00

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,323,300.00	1,470,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,789,600.00	1,999,300.00
2105	Нормативт зардал	40,270,333.28	44,845,230.70
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29,768,933.28	38,505,230.70
210502	Хоол, хүнс	7,996,400.00	6,340,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	36,900.00	660,000.00
210604	Урсгал засвар	36,900.00	660,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	84,000.00	1,046,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	84,000.00	1,046,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	439,700.00	790,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,700.00	39,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	751,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	43,894,715.06	50,913,737.32
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,268,900.00	7,487,005.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,663,662.53	13,076,389.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	846,320.00	8,004,840.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	8,004,840.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	00.00	964,894.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	00.00	964,894.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,817,342.53	4,106,655.91
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,817,342.53	4,106,655.91
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	46,338,688.01	-1,247,733.20
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	4,588,487.93	1,214,349.22
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	4,588,487.93	1,214,349.22
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-4,588,487.93	-1,214,349.22
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	41,750,200.08	-2,462,082.42

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 (1)	368,571,730.00	404,901,900.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	368,571,730.00	404,901,900.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	332,147,800.00	342,849,600.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	332,147,800.00	342,849,600.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	39,700.00	16,174,540.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	39,700.00	16,174,540.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	25,298,600.00	24,093,200.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон	25,298,600.00	24,093,200.00

	нутгийн төсөвт байгууллага/		
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	11,085,630.00	21,784,560.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,239,310.00	21,784,560.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	368,571,730.00	404,901,900.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	368,571,730.00	404,901,900.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	365,908,067.47	391,825,510.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	234,143,712.35	259,435,322.49
210101	Үндсэн цалин	173,736,200.00	189,108,600.00
210102	Нэмэгдэл	46,947,212.35	54,809,905.77
210104	Урамшуулал	13,460,300.00	15,516,816.72
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,880,574.12	30,486,696.60
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,545,770.12	20,292,358.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,407,992.00	2,665,985.15
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,742,798.00	1,782,443.32
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	489,500.00	522,337.83
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,694,514.00	5,223,572.30
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	21,925,771.00	22,128,306.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,271,651.00	2,851,282.00
210302	Түлш, халаалт	19,413,200.00	19,062,024.00
210303	Цэвэр, бохир ус	240,920.00	215,000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,224,833.00	33,131,500.00
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,541,233.00	27,171,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,516,000.00	1,565,300.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,967,600.00	2,166,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	1,028,800.00
2105	Нормативт зардал	40,545,027.00	22,539,980.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,140,527.00	13,576,980.00
210502	Хоол, хүнс	7,899,500.00	6,258,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,505,000.00	2,705,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	8,911,700.00	6,850,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	4,574,800.00	5,850,000.00
210604	Урсгал засвар	2,936,900.00	1,000,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	84,000.00	1,046,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	84,000.00	1,046,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	439,700.00	8,920,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	39,700.00	8,169,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	751,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,752,750.00	7,287,005.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,752,750.00	7,287,005.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	2,663,662.53	13,076,389.91
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	846,320.00	8,004,840.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	8,004,840.00

2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	435,929.00	964,894.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	435,929.00	964,894.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,381,413.53	4,106,655.91
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,381,413.53	4,106,655.91
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	00.00	00.00
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

СТ-4А

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагд сан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,316,565.92	207,401,008.30	-287,012,243.32	00.00	654,705,330.90
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,703,351.00	00.00	1,703,351.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	734,316,565.92	207,401,008.30	-285,308,892.32	00.00	656,408,681.90
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	41,750,200.08	00.00	41,750,200.08
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,316,565.92	205,697,657.30	-239,125,825.24	00.00	700,888,397.98
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,316,565.92	205,697,657.30	-239,125,825.24	00.00	700,888,397.98
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	1,265,724.00	00.00	1,265,724.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	734,316,565.92	205,697,657.30	-237,860,101.24	00.00	702,154,121.98
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-1,265,724.00	00.00	00.00	-1,265,724.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-2,462,082.42	00.00	-2,462,082.42
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	734,316,565.92	204,431,933.30	-240,322,183.66	00.00	698,426,315.56

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны			
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	дүн	хувь

Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл					
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	391,716,600.00	383,655,810.09	8,060,789.91	97.9
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	391,716,600.00	383,655,810.09	8,060,789.91	97.9
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	391,716,600.00	383,655,810.09	8,060,789.91	97.9
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,155,900.00	259,435,322.49	1,720,577.51	99.3
210101	Үндсэн цалин	189,108,600.00	189,108,600.00	0	100
210102	Нэмэгдэл	55,913,900.00	54,809,905.77	1,103,994.23	98
210104	Урамшуулал	16,133,400.00	15,516,816.72	616,583.28	96.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,809,200.00	30,486,696.60	2,322,503.40	92.9
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,279,700.00	20,292,358.00	1,987,342.00	91.1
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,666,100.00	2,665,985.15	114.85	100
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,096,900.00	1,782,443.32	314,456.68	85
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	524,200.00	522,337.83	1,862.17	99.6
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,242,300.00	5,223,572.30	18,727.70	99.6
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,293,200.00	22,128,306.00	164,894.00	99.3
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,550,000.00	2,851,282.00	-301,282.00	111.8
210302	Түлш, халаалт	19,413,200.00	19,062,024.00	351,176.00	98.2
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	215,000.00	115,000.00	65.2
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,258,900.00	33,131,500.00	127,400.00	99.6
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00	0	100
210402	Тээвэр, шатахуун	27,298,500.00	27,171,100.00	127,400.00	99.5
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,565,300.00	1,565,300.00	0	100
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,166,300.00	2,166,300.00	0	100
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,028,800.00	1,028,800.00	0	100
2105	Нормативт зардал	25,330,800.00	22,539,980.00	2,790,820.00	89
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,325,800.00	13,576,980.00	2,748,820.00	83.2
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	6,258,000.00	42,000.00	99.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,705,000.00	2,705,000.00	0	100
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	7,650,000.00	6,850,000.00	800,000.00	89.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,850,000.00	5,850,000.00	0	100
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	1,000,000.00	800,000.00	55.6
2107	Томилолт, зочны зардал	1,144,000.00	1,046,000.00	98,000.00	91.4
210702	Дотоод албан томилолт	1,144,000.00	1,046,000.00	98,000.00	91.4
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	850,000.00	751,000.00	99,000.00	88.4
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7224600	7287005	-62,405.00	100.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,224,600.00	7,287,005.00	-62,405.00	100.9
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	391,716,600.00	383,655,810.09	8,060,789.91	97.9
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	342,849,600.00	338,742,944.09	4,106,655.91	98.8
131007	Тусгай зориулалтын	342,849,600.00	338,742,944.09	4,106,655.91	98.8

	шилжүүлгээс санхүүжих				
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,093,200.00	23,128,306.00	964,894.00	96
132001	Орон нутгийн төсвөөс	24,093,200.00	23,128,306.00	964,894.00	96
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	24,773,800.00	21,784,560.00	2,989,240.00	87.9
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	24,773,800.00	21,784,560.00	2,989,240.00	87.9
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	0	0	0	
620001	Удирдах ажилтан	1	1	0	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	17	17	0	
620003	Үйлчлэх ажилтан	5	5	0	
620004	Гэрээт ажилтан	0	0	0	
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	84	64	20	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	0	0	0	
650001	Төрийн захиргааны албан хаагч	1	1	0	
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	17	17	0	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч	5	5	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		16,174,540.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		16,174,540.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		8,169,700.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		8,169,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж		8,169,700.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	8004840.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		8,004,840.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		8,004,840.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	16174540.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		16,174,540.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		16,174,540.00
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 Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төв ийн дарга Г.Энхбаяр 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 С.Сарантуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дүгээр сарын 27-ны өдрийн 83 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Мэргэшсэн эвсэг хамт олны оролцоотойгоор, эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг аюулгүй, эрсдэлгүй орчинд, чанартай үзүүлж өвчлөл эндэгдлийг тууштай бууруулна гэсэн зорилтыг дэвшүүлэн тодорхойлон 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

Шинэжинст 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 Шинэжинст 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 393064.4 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 7861.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 463585.5 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 9271.7 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 711184,6 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 9873,1 мянган төгрөгөөр буюу 1,1 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	46,015.0	58,728.1	12,713.2
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	4,446.6	798.2	(3,648.4)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	41,568.4	57,930.0	16,361.6
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	655,296.6	652,456.5	(2,840.1)
Үндсэн хөрөнгө	764,051.2	803,668.4	39,617.1
Хуримтлагдсан элэгдэл	(108,754.7)	(151,211.9)	(42,457.2)
Нийт хөрөнгө	701,311.5	711,184.6	9,873.1
Өр төлбөр	423.1	12,758.3	12,335.2
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	700,888.4	698,426.3	(2,462.1)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	701,311.5	711,184.6	9,873.1

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 57930,0 мянган төгрөг болж 16361,6 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, эмнэлгийн хэрэгслийн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 10642.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж цар тахлын үед бэлэн байдлыг хангах зорилгоор 7260.1 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй, 3382.5 мянган төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгслийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 803668,4 мянган төгрөг болж 41801.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 5704.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, Аймгийн ИТХ-ын тэргүүлэгчдийн 2020 оны 05 дугаар тогтоолоор 1983,8 мянган төгрөгийн автограшийг дуудлага худалдаанд оруулж Х.Тунгалаг худалдан авсантай холбоотой байна.

Тайлант хугацаанд тус байгууллагад Баянхөх толгой ХХК-аас эмнэлгийн тоног төхөөрөмж 34597,0 мянган төгрөг, Иргэн Ганбатаас хүүхдийн өрөөний тохижилтод 1500,0 мянган төгрөг, нийт 36097.0 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй нийлүүлснийг санхүүгийн тайланд бүртгэж баталгаажуулсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 698426,9 мянган төгрөг болж 2462.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 2462.5 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 460822.3 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 20728.5 мянган төгрөгөөр буюу 9.5 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөв байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 20728,5 мянган төгрөгөөр өссөн нь үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого нэмэгдсэнтэй, тусламж санхүүжилтийн орлого 19301,8 мянган төгрөгөөр Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 16174,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ажилчдын 3 жилийн тэтгэмж 8004,8 мянган төгрөг, өөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Нийт зардал 462070,0 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 68314,9 мянган төгрөгөөр буюу 1,17 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, норматив зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн 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 435502,9 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 435502,9 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 43786,3 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж, хасаж 391716,6 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 8 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 391716,6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 342849,6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 24773,8 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71602 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 3806,5 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

Баянхонгор аймгийн Шинэжинст сумын Эрүүл мэндийн төв ийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ	**391,716,600.00**	**383,655,810.09**	**8,060,789.91**	**100.03**
Хөтөлбөр71602	**Шинэжинст ЭМТ**				
81603	**Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчилгээ**	**261,155,900.00**	**259,435,322.49**	**1,720,577.51**	**99.34**
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	261,155,900.00	259,435,322.49	1,720,577.51	99.34
210101	Үндсэн цалин	189,108,600.00	189,108,600.00	-	100.00
210102	Нэмэгдэл	55,913,900.00	54,809,905.77	1,103,994.23	98.03
210104	Урамшуулал	16,133,400.00	15,516,816.72	616,583.28	96.18
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,809,200.00	30,486,696.60	2,322,503.40	92.92
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,279,700.00	20,292,358.00	1,987,342.00	91.08
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,666,100.00	2,665,985.15	114.85	100.00
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,096,900.00	1,782,443.32	314,456.68	85.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	524,200.00	522,337.83	1,862.17	99.64
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,242,300.00	5,223,572.30	18,727.70	99.64
80109	**ТЗШ-ийн байгууллагуудын тогтмол зардал**	**22,293,200.00**	**22,128,306.00**	**164,894.00**	**99.26**
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	22,293,200.00	22,128,306.00	164,894.00	99.26
210301	Гэрэл цахилгаан	2,550,000.00	2,851,282.00	(301,282.00)	111.81
210302	Түлш, халаалт	19,413,200.00	19,062,024.00	351,176.00	98.19
210303	Цэвэр, бохир ус	330,000.00	215,000.00	115,000.00	65.15
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	33,258,900.00	33,131,500.00	127,400.00	99.62
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,200,000.00	-	100.00
210402	Тээвэр (шатахуун)	27,298,500.00	27,171,100.00	127,400.00	99.53
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,565,300.00	1,565,300.00	-	100.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, а	2,166,300.00	2,166,300.00	-	100.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, аж ахуйн эд зүйлс	1,028,800.00	1,028,800.00	-	100.00
80302	**Нэг иргэнд ноогдох нормативаар**	**25,330,800.00**	**22,539,980.00**	**2,790,820.00**	**88.98**
2105	Нормативт зардал	25,330,800.00	22,539,980.00	2,790,820.00	88.98
210501	Эм бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,325,800.00	13,576,980.00	2,748,820.00	83.16
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	6,258,000.00	42,000.00	99.33
2106	Эд хогшил худалдан авах	7,650,000.00	6,850,000.00	800,000.00	89.54
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,850,000.00	5,850,000.00	-	100.00
210604	Урсгал засвар	1,800,000.00	1,000,000.00	800,000.00	55.56
2107	Томилолт, зочны зардал	1,144,000.00	1,046,000.00	98,000.00	91.43
210702	Дотоод албан томилолт	1,144,000.00	1,046,000.00	98,000.00	91.43
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	850,000.00	751,000.00	(8,070,700.00)	1,049.49
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, х	-			-
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	850,000.00	751,000.00	99,000.00	88.35
2201	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,224,600.00	7,287,005.00	(62,405.00)	100.86

/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 3 жилийн тэтгэмжийн санхүүжилт 8044,5 мянган төгрөг мөн тайлант хугацаанд сарын мэдээнд эмийн өглөгийг барагдуулахаар 8130,0 мянган төгрөгийг тодотгож өгсөн, нийт 16174,5 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 85 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулсан байна. Аймгийн СХАА-аас нэмэлт зааварчилгаа өгсний улмаас дахин засварлан өөрчлөлт оруулсны улмаас 65 мэдээ хугацаа хоцорч мэдээлэгдсэн төлөвт шилжсэн байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	6	1	4
2	Хагас жил	4	4		4	
3	Улирал бүр	1	4		4	
4	Сар бүр	3	36	20	16	
5	Тухай бүр	8	96	52	44	
	Нийт	27	151	85	65	4

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өгсөн 6 зөвлөмжийн 4 зөвлөмжийг хугацаанд нь бүрэн биелүүлж, 2 зөвлөмж биелэгдээгүй 75 хувийн биелэлттэй байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 2405,0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчил илэрч, 2405.0 мянган төгрөгийн алдааг санхүүгийн тайланд залруулж, 4 заалт бүхий зөвлөмж өгөв.

Залруулсан алдаа

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

1.1 Илрүүлэлт: Тайлант онд нягтлан бодогч 1-р сарын шатахууны 2405,0 мянган төгрөгийн орлогыг шууд зардлаар бүртгэж бичилт хийснээс нярвын тайлангаас зөрүүтэй байсныг залруулж бүртгэв.

Шийдвэрлэсэн нь: Санхүүгийн тайланд 2405,0 мянган төгрөгийн шатахууны орлого авч зарлагыг бараа материалын дансанд бүртгэж залруулга хийв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитын явцад илэрсэн алдаа, зөрчилтэй асуудлаас зөвлөмж өгөх асуудлыг менежментийн захидалд тусгаж, бусад хэлбэрээр шийдсэн алдаа зөрчилтэй асуудал байхгүй.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 16128.0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 4 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй байна.

Аймгийн ЭМГ-аас тайлант онд 17052,3 мянган төгрөгийн тендерийн эмийг үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн ба тайлант оны эцэст сумын ЭЭС-д 8004,2 мянган төгрөгийн эм байгааг тус байгууллага хүлээн аваагүй тул тайланд тусгаагүй иймд тухайн байгууллагад үлдэгдлээр байгаа эмийн зарцуулалтыг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх шаардлагатай байна.

Мөн санхүүжилтийг хугацаанд нь авч цалингийн зардал, байгууллага хоорондын тооцоог цаг тухай бүрт баталгаажуулж , өр авлагыг барагдуулах, өр авлага үүсгэхгүй байх талаар дараагийн аудитаар анхаарч үзэх шаардлагатай байна.

4. Менежментийн захидал

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

1.Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал

1.1 Илрүүлэлт: *Тухайн байгууллага нь цалин НДШ-ийн зардлыг 4043,1 мянган төгрөгөөр хэмнэж төвлөрүүлсэн ба тайланд онд өглөг 7325,7 мянган төгрөг ХХОАТ,ҮЭ-ийн өглөг байгаа нь төсвийг 3282,6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна.*

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх." заалтыг зөрчсөн.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн үр ашиг буурч, зарлага нэмэгдэх

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдаж Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.2.6.а-д "тодорхой төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээний зарлагыг нэмэгдүүлэхээр бол бусад төсөл, хөтөлбөр, арга хэмжээний зардлыг мөн хэмжээгээр бууруулж, нийт зарлагын хэмжээг нэмэгдүүлэхгүй байх" гэсэн заалтыг мөрдөж санхүүжилтийг хугацаанд нь авч цалингийн зардлыг батлагдсан төсөвт багтаан зарцуулж, өр авлагыг барагдуулах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2.1 Илрүүлэлт: *Тайлан онд эмийн зардлыг 2790,8 мянган төгрөгөөр хэмнэж төвлөрүүлсэн ба оны эцэст эмийн 5305,0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн байгаа нь 2514,2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн харагдаж байна. Энэ нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад цаг хугацаанд нь эмийн тооцоог бүрэн хийж өглөгийг барагдуулаагүйтэй холбоотой байна. Мөн ЭМГ-аас 16308,3 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй эм олгосон ба сумын ЭЭС нь ЭМТ-д захиалгын дагуу өгч, оны эцэст сумын ЭЭС-д 8004,2 мянган төгрөгийн эм байгааг ЭМТ орлого аваагүй тул тухайн үлдэгдлийг эмийн санч тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна*

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх." заалтыг зөрчсөн.

2.2. Эрсдэл: Төсвийг зориулалт бус зарцуулж, үр ашгийн дээшлүүлэх.

2.3 Өгсөн зөвлөмж: Эмийн тооцоог тухай бүр нь тооцоо нийлж баталгаажуулж, сумын ЭЭС-д байгаа эмийн үлдэгдлийг хүлээн авч шаардлагатай нөхцөлд бусад ЭМТ болон ЭМГ-т хандаж эмийн солилцоо хийж төсвийн хөрөнгийн үр ашгийг дээшлүүлэх.

3.1 Илрүүлэлт: *Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 85 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 11 төрлийн 1 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, сараар байршуулах 36 төрлийн 16 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 96 төрлийн 44 мэдээлэл, нийт 65 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.*

Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4."Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ" гэсэнтэй нийцэхгүй байна.

3.1.2. Эрсдэл: Хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй

3.1.3.Өгсөн зөвлөмж: Шилэн дансны сайтад Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4-д заасан хугацаанд мэдээллийг хугацаанд нь тогтмол мэдээлж, хуулийн хэрэгжилтийг хангаж ажиллах.

3.1.4.Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4.1 Илрүүлэлт: *Тайлант онд НДШ-ээс 328,7 мянга, урьд оны эмийн авлагын үлдэгдлээс 469,4 мянган төгрөгийн авлагатай гарч зөвлөмжийг бүрэн хэрэгжүүлээгүй.*

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх." заалтыг зөрчсөн.

1.2. Эрсдэл: Төсвийн үр ашиг буурч, зарлага нэмэгдэх

1.3 Өгсөн зөвлөмж: Төсвийг зохистой удирдаж Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4..8 дахь заалтад тусгасан үүргээ төсвийн захирагч хэрэгжүүлэн, төрийн байгууллагаас өгсөн зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн авлагыг барагдуулж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР .... С.САРАНТУЯА
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

6417143544
БНА0067 9007423

5. Хавсралт:Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			БНА-2021/145/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баянхонгор аймгийн Шинэжинст 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	Шилэн дансны сайтад давхардсан тоогоор нийт 151 мэдээлэл байршуулахаас 85 мэдээллээс бүтэн жилээр байршуулах 11 төрлийн 1 мэдээлэл, хагас жилээр байршуулах 4 төрлийн 4 мэдээлэл, сараар байршуулах 36 төрлийн 16 мэдээлэл, тухай бүр байршуулах 96 төрлийн 44 мэдээлэл, нийт 65 мэдээллийг хугацаа хоцроож мэдээлсэн.		Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Энхбаяр Н.Нямдорж
2	Санхүүгийн тайланд халаалтын өглөг оны эхэнд тусгаагүй байхад 2020.02.18-ны өдөр "Марал гүн" ХХК-д 44021.7 мянган төгрөгийг өмнөх онуудын халаалтын төлбөрийн үлдэгдэл гэж тайлант хугацааны зардал дээр нэмж шилжүүлсэн бөгөөд энэ нь баримтаар нотлогдохгүй байгаа тул санхүүгийн тайланд залруулав.	2405,0	Санхүүгийн тайланд авлагаар залруулах	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Энхбаяр Н.Нямдорж
3	Тухайн байгууллага нь цалин НДШ-ийн зардлыг 4043,1 мянган төгрөгөөр хэмнэж төвлөрүүлсэн ба тайланд онд өглөг 7325,7 мянган төгрөг ХХОАТ,ҮЭ-ийн өглөг байгаа нь төсвийг 3282,6 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн байна.	3282,6	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Энхбаяр Н.Нямдорж
4	Тайлан онд эмийн зардлыг 2790,8 мянган төгрөгөөр хэмнэж төвлөрүүлсэн ба оны эцэст эмийн 5305,0 мянган төгрөгийн өглөг үүсгэсэн байгаа нь 2514,2 мянган төгрөгөөр хэтрүүлсэн харагдаж байна. Энэ нь бэлтгэн нийлүүлэгч байгууллагад цаг хугацаанд нь эмийн тооцоог бүрэн хийж өглөгийг барагдуулаагүйтэй холбоотой байна. Мөн ЭМГ-аас 16308,3 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй эм олгосон ба сумын ЭЭС нь ЭМТ-д захиалгын	12047,3	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Энхбаяр Н.Нямдорж

	дагуу өгч, оны эцэст сумын ЭЭС-д 8004,2 мянган төгрөгийн эм байгааг ЭМТ орлого аваагүй тул тухайн үлдэгдлийг эмийн санч тооцоо нийлсэн актаар баталгаажуулсан байна				
5	НДШ-ээс 328,7 мянга, урьд оны эмийн авлагын үлдэгдлээс 469,4 мянган төгрөгийн авлагатай	798,1	Зөвлөмж өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	Г.Энхбаяр Н.Нямдорж
ДҮН		**18533,0**			