БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: БНА-2021/127/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.Цэээням

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

Глобал капитал аудит ХХК Аудитор: Д.Энхтуяа

Утас: 99449299 Цахим хаяг: Enhktuya@gmail.com

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН ... САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

005
ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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 7
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 10
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 11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 14
3.9. Аудитын илрүүлэлт 14
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

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН ЗАГ СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
О.ГЭРЭЛЧИМЭГ ТАНАА

2021.02.25 № 2/75

танай ______ -ны № ______ -т

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 Заг 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.

Заг 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.

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

СТ-1А

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	16,020,971.18	28,343,269.63
33	АВЛАГА	414,900.00	140,222.13
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	00.00	66,242.13
335	Бусад авлага	414,900.00	73,980.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	414,900.00	73,980.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	15,606,071.18	28,203,047.50
351	Түүхий эд материал	5,208,401.00	7,257,491.31
35110	Тусгай зориулалттай материал	3,788,072.00	4,835,979.31
35130	Эм боох материал	1,420,329.00	2,421,512.00
354	Хангамжийн материал	10,397,670.18	20,945,556.19
35410	Бичиг хэргийн материал	137,500.00	144,500.00
35420	Аж ахуйн материал	3,321,705.00	12,464,406.19
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.18	800,000.00
35460	Хүнсний материал	2,137,165.00	845,150.00
35470	Бусад хангамжийн материал	4,801,300.00	6,691,500.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	886,881,251.25	854,150,076.49
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	886,881,251.25	854,150,076.49
392	Биет хөрөнгө	873,315,251.25	840,584,076.49
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	840,805,657.00	840,805,657.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-22,323,379.80	-44,646,759.60
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	34,800,000.00	34,800,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,631,375.03	-8,363,875.03
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	95,048,483.31	98,517,283.31
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-78,872,463.48	-86,533,808.44
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12,918,289.00	12,918,289.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,554,959.75	-7,037,709.75
39217	Ном	125,000.00	125,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	13,566,000.00	13,566,000.00
39301	Програм хангамж	1,629,762.00	450,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,629,762.00	-450,000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	13,566,000.00	13,566,000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	902,902,222.43	882,493,346.12
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	285,198.47	5,797,735.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	285,198.47	5,797,735.00
413	Өглөг	285,198.47	5,797,735.00
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	5,797,735.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	902,617,023.96	876,695,611.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	902,617,023.96	876,695,611.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	190,149,470.50	190,149,470.50

005

51101	Өмч: - төрийн	190,149,470.50	190,149,470.50
512	Хуримтлагдсан үр дүн	132,947,657.40	107,348,006.56
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	132,947,657.40	133,269,419.40
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	-25,921,412.84
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	579,519,896.06	579,198,134.06
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	902,902,222.43	882,493,346.12

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)	401,140,580.00	418,623,500.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	29,700,000.00	20,822,246.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	29,700,000.00	20,822,246.57
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	29,700,000.00	20,822,246.57
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	29,700,000.00	20,822,246.57
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	371,440,580.00	397,801,254.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	317,419,300.00	336,448,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	317,419,300.00	336,448,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,100.00	5,858,234.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,100.00	3,940,134.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,918,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,975,000.00	36,416,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,975,000.00	36,416,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,957,180.00	19,078,620.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,957,180.00	19,078,620.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	392,109,267.74	435,664,637.34
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	390,569,535.74	425,886,618.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	226,616,044.47	265,175,356.15
210101	Үндсэн цалин	226,616,044.47	191,144,000.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	55,165,359.40
210104	Урамшуулал	00.00	18,865,996.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	29,245,213.00	33,860,768.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	12,065,035.00	23,833,595.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,861,491.00	2,359,229.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,173,059.00	1,906,464.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	978,489.00	496,821.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,167,139.00	5,264,659.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,640,859.00	34,409,655.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,049,237.00	1,951,551.00

210302	Түлш, халаалт	34,522,502.00	32,365,004.00
210303	Цэвэр, бохир ус	69,120.00	93,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,143,746.00	22,415,370.18
210401	Бичиг хэрэг	1,313,300.00	1,190,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,021,400.00	17,912,620.18
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,361,800.00	1,395,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,077,105.00	1,524,300.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	275,141.00	392,000.00
2105	Нормативт зардал	25,622,919.00	26,652,478.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,061,139.00	17,177,463.00
210502	Хоол, хүнс	5,107,780.00	7,545,015.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,454,000.00	1,930,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	4,776,907.00	370,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	271,907.00	160,000.00
210604	Урсгал засвар	2,845,000.00	210,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,015,000.00	1,456,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,015,000.00	1,456,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	478,100.00	429,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,100.00	29,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	389,000.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45,030,747.27	41,117,290.76
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	9,148,430.00	4,917,316.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	35,882,317.27	36,199,974.76
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,539,732.00	9,778,019.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	4,029,534.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	4,029,534.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	36,641.00	1,796,345.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,641.00	1,796,345.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,503,091.00	3,952,140.25
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,503,091.00	3,952,140.25
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	9,031,312.26	-17,041,136.77
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	14,726,997.47	8,880,276.07
225005	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал	00.00	8,880,276.07
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	-14,726,997.47	-8,880,276.07
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	-5,695,685.21	-25,921,412.84

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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	371,440,580.00	397,801,254.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	371,440,580.00	397,801,254.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	317,419,300.00	336,448,400.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	317,419,300.00	336,448,400.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	89,100.00	5,858,234.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	89,100.00	3,940,134.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	00.00	1,918,100.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	39,975,000.00	36,416,000.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	39,975,000.00	36,416,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	13,957,180.00	19,078,620.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13,957,180.00	19,078,620.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	371,440,580.00	397,801,254.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	371,440,580.00	397,801,254.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	369,900,848.00	388,023,234.75
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	227,197,523.00	265,526,796.75
210101	Үндсэн цалин	171,845,000.00	191,144,000.00
210102	Нэмэгдэл	43,168,738.00	55,516,800.00
210104	Урамшуулал	12,183,785.00	18,865,996.75
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	28,378,536.00	33,860,768.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,924,700.00	23,833,595.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,409,500.00	2,359,229.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,743,436.00	1,906,464.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481,900.00	496,821.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,819,000.00	5,264,659.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	36,968,359.00	34,409,655.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,049,237.00	1,951,551.00
210302	Түлш, халаалт	34,522,502.00	32,365,004.00
210303	Цэвэр, бохир ус	396,620.00	93,100.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21,050,200.00	22,456,250.00
210401	Бичиг хэрэг	1,199,100.00	1,197,550.00
210402	Тээвэр, шатахуун	16,400,000.00	17,571,700.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,804,800.00	1,395,900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,646,300.00	1,376,100.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ... САНГИЙН ДУГААР

210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	00.00	915,000.00
2105	Нормативт зардал	27,987,700.00	19,562,665.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,396,240.00	11,379,665.00
210502	Хоол, хүнс	6,113,460.00	6,253,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,478,000.00	1,930,000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12,832,000.00	530,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	5,552,000.00	320,000.00
210604	Урсгал засвар	2,970,000.00	210,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,015,000.00	1,456,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,015,000.00	1,456,000.00
2108	Бусдаар ГАҮтөлбөр, хураамж	478,100.00	2,228,700.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	89,100.00	1,828,700.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	389,000.00	400,000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,993,430.00	7,992,400.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	13,993,430.00	7,992,400.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	1,539,732.00	9,778,019.25
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	00.00	4,029,534.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	4,029,534.00
2134	Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт	36,641.00	1,796,345.00
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	36,641.00	1,796,345.00
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	1,503,091.00	3,952,140.25
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,503,091.00	3,952,140.25
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	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
С08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	579,519,896.06	132,947,657.40	00.00	902,617,023.96
D01	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	579,519,896.06	132,947,657.40	00.00	902,617,023.96
D02	НББ-ийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	321,762.00	00.00	321,762.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	190,149,470.50	579,519,896.06	133,269,419.40	00.00	902,938,785.96
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-321,762.00	00.00	00.00	-321,762.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-25,921,412.84	00.00	-25,921,412.84
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	190,149,470.50	579,198,134.06	107,348,006.56	00.00	876,695,611.12

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТГ

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Дүн	Хувь
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл				
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	394,028,600.00	386,194,534.75	7,834,065.25	98.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	394,028,600.00	386,194,534.75	7,834,065.25	98.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	394,028,600.00	386,194,534.75	7,834,065.25	98.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	265,530,200.00	265,526,796.75	3,403.25	100.0
210101	Үндсэн цалин	191,144,000.00	191,144,000.00	0.00	100.0
210102	Нэмэгдэл	55,516,800.00	55,516,800.00	0.00	100.0
210104	Урамшуулал	18,869,400.00	18,865,996.75	3,403.25	100.0
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	34,454,800.00	33,860,768.00	594,032.00	98.3
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,833,600.00	23,833,595.00	5.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,655,300.00	2,359,229.00	296,071.00	88.8
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,124,200.00	1,906,464.00	217,736.00	89.7
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	531,100.00	496,821.00	34,279.00	93.5
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,310,600.00	5,264,659.00	45,941.00	99.1
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	35,416,000.00	34,409,655.00	1,006,345.00	97.2
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,643,200.00	1,951,551.00	691,649.00	73.8
210302	Түлш, халаалт	32,372,800.00	32,365,004.00	7,796.00	100.0
210303	Цэвэр, бохир ус	400,000.00	93,100.00	306,900.00	23.3
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22,715,800.00	22,456,250.00	259,550.00	98.9
210401	Бичиг хэрэг	1,200,000.00	1,197,550.00	2,450.00	99.8
210402	Тээвэр, шатахуун	17,773,700.00	17,571,700.00	202,000.00	98.9
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,416,000.00	1,395,900.00	20,100.00	98.6
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ар	1,376,100.00	1,376,100.00	0.00	100.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх ахуйн эд зүйлс	950,000.00	915,000.00	35,000.00	96.3
2105	Нормативт зардал	24,542,200.00	19,562,665.00	4,979,535.00	79.7
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	16,312,200.00	11,379,665.00	4,932,535.00	69.8
210502	Хоол, хүнс	6,300,000.00	6,253,000.00	47,000.00	99.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,930,000.00	1,930,000.00	0.00	100.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,320,000.00	530,000.00	790,000.00	40.2
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	320,000.00	320,000.00	0.00	100.0
210604	Урсгал засвар	1,000,000.00	210,000.00	790,000.00	21.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,657,200.00	1,456,000.00	201,200.00	87.9
210702	Дотоод албан томилолт	1,657,200.00	1,456,000.00	201,200.00	87.9
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хур	400,000.00	400,000.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	400,000.00	400,000.00	0.00	100.0
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7992400.00	7992400.00	0.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,992,400.00	7,992,400.00	0.00	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	394,028,300.00	394,028,300.00	0.00	100.0
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	336,448,400.00	336,448,400.00	0.00	100.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	336,448,400.00	336,448,400.00	0.00	100.0
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	36,416,000.00	36,416,000.00	0.00	100.0
132001	Орон нутгийн төсвөөс	36,416,000.00	36,416,000.00	0.00	100.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХ	21,163,900.00	21,163,900.00	0.00	100.0

134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	21,163,900.00	21,163,900.00	0.00	100.0
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	22.00	22.00	0.00	
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	0.00	
620003	Үйлчлэх ажилтан	05.00	05.00	0.00	
64	ЭМЧЛҮҮЛЭГСЭДИЙН ТОО	63.00	56.00	56.00	
65	ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	22.00	22.00	0.00	
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч	17.00	17.00	0.00	
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	05.00	05.00	0.00	

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

НТ-2

НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН		5828234
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ		5828234
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ		1828700
2109	Буёдаар гүйцэтгүүлсэн нийтлэг ажил үйлчилгээний	0.00	1828700
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	0.00	
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг		
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг		4029534
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	5828234
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого		5828234
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5828234
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		

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 Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн дарга О.Гэрэлчимэг 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.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 15-аас 2021 оны 02 дугаар сарын 20–ний хооронд Баянхонгор аймаг дахь Глобал Капитал аудит ХХК-ны газрын аудитор Д.Энхтуяа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Заг 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 07-ний өдрийн 04 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд: Сумынхаа хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг тасралтгүй зарчмаар, стандартын дагуу чанартай тэгш шударга, жигд хүргэхэд оршино.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Заг 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 Заг 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 406836,2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8136,7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 444544,9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар буюу 8890,8 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Заг сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 882493,3 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 20408,9

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

мянган төгрөгөөр буюу 2.3 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	16,021.0	28,343.3	12,322.3
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	414.9	140.2	(274.7)
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	15,606.1	28,203.0	12,597.0
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	886,881.3	854,150.1	(32,731.2)
Үндсэн хөрөнгө	998,893.2	1,001,182.2	2,289.0
Хуримтлагдсан элэгдэл	(112,011.9)	(147,032.2)	(35,020.2)
Нийт хөрөнгө	902,902.2	882,493.3	(20,408.9)
Өр төлбөр	285.2	5,797.7	5,512.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	902,617.0	876,695.6	(25,921.4)
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	902,902.2	882,493.3	(20,408.9)

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 28203,0 мянган төгрөг болж 12597,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, эмнэлгийн хэрэгслийн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 1001,2 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж цар тахлын үед бэлэн байдлыг хангах зорилгоор 9102,7 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй, 11379,6 мянган төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгслийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авч нөөцөлсөн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1001182,2 мянган төгрөг болж 2289,0 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 3018,8 мянган төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, хандиваар 450,0 мянган төгрөгийн орлого авч, ашиглалтын хугацаа дууссан программууд болох 1179,6 мянган төгрөгийн хөрөнгө хассантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 876695,6 мянган төгрөг болж 25921,4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 25921,4 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 418623,5 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 17482,9 мянган төгрөгөөр буюу 4,2 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан санхүүжилтийн орлого байна. Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 21163,9 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ажилчдын 5 жилийн тэтгэмж 1 хүний 3940,1 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Нийт зардал 397801,2 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 26360,6 мянган төгрөгөөр буюу 6,6 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь урамшил, НДШ, байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал, норматив зардал, 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

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ... 12 ... САНГИЙН ДАНС

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 396178.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 396178.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 394028,6 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 372864,4 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 21163,9мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71602 хөтөлбөрийн 3 арга хэмжээний 7834,6 мянган төгрөг дутуу зарцуулсан нь 80109 арга хэмжээ 1796,4 мянган төгрөгөөр, 81603 арга хэмжээ 6038,2 дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

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

№	Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
	НИЙТ		**394,028.60**	**386,194.00**	**7,834.60**	
1	**Хөтөлбөр 71602**	**Заг сумын Эрүүл мэндийн төв**	**394,028.60**	**386,194.00**	**7,834.60**	98.0
2	**80109**	**ТЗШ-ийн бга-уудын тогтмол зарда.**	**36,416.00**	**34,619.60**	**1,796.40**	95.1
3	210301	Гэрэл, цахилгаан	2,643.20	1,951.50	691.70	73.8
4	210302	Түлш, халаалт	32,372.80	32,365.00	7.80	100.0
5	210303	Цэвэр, бохир ус	400.00	93.10	306.90	23.3
6	210604	Урсгал засвар	1,000.00	210.00	790.00	21.0
9	**80302**	**Нэг иргэнд ногдох нормативаар**	**10,717.20**	**10,717.20**	**0.00**	100.0
10	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,004.80	2,004.80	**0.00**	100.0
11	210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	320.00	320.00	**0.00**	100.0
12	210802	Аудит бат, зэрэглэл тогтоох	400.00	400.00	**0.00**	100.0
13	210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,992.40	7,992.40	**0.00**	100.0
14	**81603**	**Үндсэн мэргэжлийн тусламж үйлчи**	**346,895.40**	**340,857.20**	**6,038.20**	98.3
15	210101	Үндсэн цалин	191,144.00	191,144.00	**0.00**	100.0
16	210102	Нэмэгдэл	55,516.80	55,516.80	**0.00**	100.0
17	210104	Урамшуулал	18,869.40	18,865.90	**3.50**	100.0
18	210201	Нийгмийн даатгалын шимтгэл	23,833.60	23,833.50	**0.10**	100.0
19	210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,655.30	2,359.20	**296.10**	88.8
20	210203	ҮОМШ-ний даатгал	2,124.20	1,906.40	**217.80**	89.7
21	210204	Ажилгүйдлийн даатгал	531.10	496.80	**34.30**	93.5
22	210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,310.60	5,264.60	**46.00**	99.1
23	210401	Бичиг хэрэг	1,200.00	1,197.50	**2.50**	99.8
24	210402	Тээвэр, шатахуун	17,773.70	17,571.70	**202.00**	98.9
25	210403	Шуудан, холбоо, интернэт	1,416.00	1,395.90	**20.10**	98.6
26	210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон	1,376.10	1,376.10	**0.00**	100.0
27	210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх зүйлс	950.00	915.00	**35.00**	96.3
28	210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	14,307.40	9,374.80	**4,932.60**	65.5
29	210502	Хоол, хүнс	6,300.00	6,253.00	**47.00**	99.3
30	210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,930.00	1,930.00	**0.00**	100.0
	210702	Дотоод албан томилолт	1,657.20	1,456.00	**201.20**	87.9

/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.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Эрүүл мэндийн газраас ажилчдын 1 жилийн тэтгэмжийн санхүүжилт 3940,1 мянган төгрөг, цар тахалтай холбоотой зардлыг мэдээлснээс 1918,1 мянган төгрөг нийт 5858,2 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

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 144 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулсан байна. 3 мэдээ нэмэлт зааварчилгаа өгсний улмаас дахин засварлан өөрчлөлт оруулсны улмаас хугацаа хоцорч мэдээлсэн байна

Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
Бүтэн жил	11	11	6	1	4
Хагас жил	4	4	4		
Улирал бүр	1	4	4		
Сар бүр	3	36	36	0	
Тухай бүр	8	96	94	2	
Нийт	27	151	144	3	4

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

2019 оны санхүүгийн тайланд хийсэн аудитаар өгсөн 4 зөвлөмжийн 3 зөвлөмжийг хугацаанд нь бүрэн биелүүлж, 1 зөвлөмж биелэгдээгүй 75 хувийн биелэлттэй байна.

1.Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт боловсруулан мөрдөх гэсэн зөвлөмж биелэгдээгүй байна

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1315,0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 1315,0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 зөрчилд албан шаардлага хүргүүлэв.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 1315,0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 1315,0 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1.Тайлант онд дарга О.Гэрэлчимэгт сумын Засаг даргын 2021.01.13-ны өдрийн Б/18 тоот захирамжаар сахилгын шийтгэлийн арга хэмжээ авсан байхад улирлын үр дүнгийн урамшуулал нэмэгдлийг 1-р улиралд 30%, 2-р улиралд 35%, 3.4-р улиралд 45%-иар бодож 1315.0 мянган төгрөгийг авсан байна.

Энэ нь Засгийн газрын 2019.01.09 өдрийн 5 дугаар тогтоолын 2.7 " Төрийн албан хаагчид ажлын үр дүнгээр тооцон олгох нийтлэг мөнгөн урамшууллыг хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй"., "Үнэн зөв байдал" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: О.Гэрэлчимэгээр 1315,0 мянган төгрөгийг төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоов.

1. Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж мөрдөж ажиллах зөвлөмжийг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн байхад бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.
   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 зөрчсөн.

Шийдвэрлэсэн нь: Байгууллагын үйл ажиллагааны онцлогийг тусгасан НБББББ баталгаажуулж мөрдөж ажиллах албан шаардлага хүргүүлэв.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

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.

Харин Аймгийн ЭМГ-аас тайлант онд тендерийн эмийг үнэ төлбөргүй нийлүүлсэн ба тайлант оны эцэст сумын ЭЭС-д 1536,7 мянган төгрөгийн эм байгааг тус байгууллага хүлээн аваагүй тул тайланд тусгаагүй иймд тухайн байгууллагад үлдэгдлээр байгаа эмийн зарцуулалтыг дараагийн аудитаар анхаарч үзэх шаардлагатай байна.

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-2021/127/СТА-ТШЗ

Шалгагдсан байгууллагын нэр: Баянхонгор аймгийн Заг 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	Дарга О.Гэрэлчимэгт сумын Засаг даргын 2021.01.13-ны өдрийн Б/18 тоот захирамжаар сахилгын шийтгэлийн арга хэмжээ авсан байхад улирлын үр дүнгийн урамшуулал нэмэгдлийг 1-р улиралд 30%, 2-р улиралд 35%, 3.4-р улиралд 45%-иар бодож 1316.0 мянган төгрөгийг авсан байна.	1316,0	Төлбөрийн акт тогтоох	Дарга Нягтлан бодогч	О.Гэрэлчимэг Ж.Дааханжав
2	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг боловсруулж мөрдөж ажиллах зөвлөмжийг 2020 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн байхад бүрэн хэрэгжүүлж ажиллаагүй байна.		Албан шаардлага өгөх	Дарга Нягтлан бодогч	О.Гэрэлчимэг Ж.Дааханжав
ДҮН		**1316,0**			