БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: БНА-2021/170/СТА-ТШЗ

Баянхонгор 2021 он	Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат Утас: 99007576 Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын менежер: А.Цээням Утас: 88089024 Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn Аудитор: Ж.Өсөхбаяр Утас: 99890393 Цахим хаяг: usukhbayarj@audit.gov.mn Цахим хуудас: www.audit.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Товчилсон үгийн жагсаалт

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

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

2021.02.01 № 2/104

танай ____________ -ны № ____________ -т

БАЯНХОНГОР АЙМГИЙН
НЭГДСЭН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГЫН
ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН ГҮЙЦЭТГЭГЧ
Ч.ЖАВЗАН ТАНАА

Аудитын гэрчилгээ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-т заасны дагуу Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээ болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, УСНББОУС-д нийцүүлж, Сангийн сайдын баталсан бодлого, журам, зааврын дагуу үнэн, бодитой, шударга илэрхийлсэн тул зөрчилгүй санал дүгнэлт гаргаж байна.

Санал дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартад нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, зааврын дагуу гүйцэтгэсэн. Эдгээр нь санхүүгийн тайлан материаллаг буруу илэрхийллээс ангид эсэх талаар үндэслэлтэй баталгаа олж авах зорилгоор аудитыг төлөвлөж, гүйцэтгэхийг шаарддаг.

Аудитаар Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайлан дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн

бодлого, бүртгэлийн хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

Бидний хийсэн аудит тус санхүүгийн тайлан, тодруулгад санал дүгнэлт өгөх хангалттай, зохистой үндэслэлийг бүрдүүлсэн бөгөөд аудитын дүнд үндэслэсэн санал, зөвлөмжийг аудитын тайланд тусгасан болно.

Үүрэг хариуцлага

Төсвийн захирагч нь Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-т заасны дагуу тайлант хугацааны санхүүгийн тайлан, тодруулгыг Нягтлан бодох бүртгэлийн болон Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, түүнтэй нийцүүлэн Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу бэлтгэж тайлагнах үүрэгтэй.

Аудитын дээд байгууллагуудын нийтээр хүлээн зөвшөөрсөн зарчим, стандарт болон Аудитын олон улсын стандартын дагуу аудитын хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**601,623,694.45**	**891,123,943.75**
33	**АВЛАГА**	5,283,795.62	7,220,682.62
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	967,829.62	2,904,716.62
335	**Бусад авлага**	4,315,966.00	4,315,966.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	4,315,966.00	4,315,966.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	596,339,898.83	883,903,261.13
351	**Түүхий эд материал**	249,537,853.66	459,121,826.48
35110	Тусгай зориулалттай материал	80,274,958.98	99,805,649.78
35130	Эм боох материал	169,262,894.68	359,316,176.70
354	**Хангамжийн материал**	346,802,045.17	424,781,434.65
35410	Бичиг хэргийн материал	1,167,000.00	6,219,742.00
35420	Аж ахуйн материал	6,124,106.52	6,738,554.20
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	5,451,456.84	4,909,415.64
35440	Түлш, шатах тослох материал	00.00	247,500.00
35450	Барилгын засварын материал	2,994,484.00	6,503,084.00
35460	Хүнсний материал	611,400.00	2,747,800.00
35470	Бусад хангамжийн материал	330,453,597.81	397,415,338.81
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**11,808,465,422.29**	**13,932,111,656.18**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	11,808,465,422.29	13,932,111,656.18
392	**Биет хөрөнгө**	10,360,640,422.29	12,483,011,656.18
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	8,428,638,500.00	9,955,900,828.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-209,954,137.00	-353,902,840.72
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	371,716,277.00	346,025,777.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-225,874,033.70	-193,107,921.98
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	5,589,280,891.13	6,734,608,888.20
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-3,698,644,725.62	-4,177,529,879.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	408,570,973.98	480,868,749.98
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-303,093,323.50	-309,851,944.32
393	**Биет бус хөрөнгө**	1,447,825,000.00	1,449,100,000.00
39301	Програм хангамж	5,146,900.00	4,744,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-5,146,900.00	-3,469,900.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	1,448,917,000.00	1,447,825,000.00
39304	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,092,000.00	00.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**12,410,089,116.74**	**14,823,235,599.93**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**12,410,089,116.74**	**14,823,235,599.93**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	12,410,089,116.74	14,823,235,599.93
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	6,725,816,344.70	6,725,816,344.70
51101	Өмч: - төрийн	6,725,816,344.70	6,725,816,344.70
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	2,606,714,079.66	5,046,595,910.85
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	2,606,714,079.66	2,633,449,427.66
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	2,413,146,483.19
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	3,077,558,692.38	3,050,823,344.38
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**12,410,089,116.74**	**14,823,235,599.93**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**11,921,723,386.07**	**12,297,822,243.23**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**3,876,956,916.07**	**3,013,922,547.23**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	3,876,956,916.07	3,013,922,547.23
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	3,876,956,916.07	3,013,922,547.23
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	154,870,950.00	183,553,844.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	3,722,085,966.07	2,830,368,703.23
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**8,044,766,470.00**	**9,283,899,696.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,941,128,600.00	4,440,643,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,941,128,600.00	4,440,643,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	152,681,740.00	327,203,888.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	5,279,532.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	119,719,356.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	152,681,740.00	202,205,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,950,956,130.00	4,516,052,608.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,950,956,130.00	4,516,052,608.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**8,861,664,412.46**	**9,883,716,052.51**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,861,664,412.46**	**9,883,716,052.51**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	8,847,539,373.95	9,725,848,393.58
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,668,472,318.00	5,301,669,767.00
210101	Үндсэн цалин	4,668,472,318.00	5,301,460,917.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	208,850.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	596,327,921.00	678,771,297.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	409,506,427.00	467,023,277.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	48,036,556.00	54,932,197.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	37,796,924.00	42,732,797.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,180,729.00	10,368,893.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	91,807,285.00	103,714,133.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	937,312,536.00	897,716,944.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	88,963,201.00	91,611,981.00
210302	Түлш, халаалт	655,482,960.00	622,673,507.00
210303	Цэвэр, бохир ус	192,866,375.00	183,431,456.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	169,804,953.00	198,306,203.82
210401	Бичиг хэрэг	21,808,162.00	21,842,023.00
210402	Тээвэр, шатахуун	75,878,777.00	73,402,542.50
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,857,114.00	11,281,401.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	55,146,500.00	51,426,807.32
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	6,114,400.00	40,353,430.00
2105	**Норматив зардал**	1,622,018,682.00	1,710,096,335.29
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,405,412,382.00	1,511,158,055.29
210502	Хоол, хүнс	200,026,300.00	198,938,280.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	16,580,000.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	79,779,224.40	80,270,423.20
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	211,500.00
210604	Урсгал засвар	79,779,224.40	80,058,923.20
2107	**Томилолт, зочны зардал**	17,969,000.00	11,145,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	17,969,000.00	11,145,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	41,190,891.00	124,913,554.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	31,574,691.00	98,455,650.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	1,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	712,800.00	712,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	712,000.00	1,250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,000.00	189,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	940,000.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	5,791,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	5,969,400.00	15,594,626.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	714,663,848.55	722,958,369.27
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	714,663,848.55	722,958,369.27
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	14,125,038.51	157,867,658.93
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	13,798,210.00	155,591,356.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	1,263,868.00	00.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	119,719,356.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	12,534,342.00	35,872,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	326,828.51	2,276,302.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	326,828.51	2,276,302.93
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**3,060,058,973.61**	**2,414,106,190.72**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	5,606,724.01	959,707.53
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	5,606,724.01	959,707.53
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-5,606,724.01	-959,707.53
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**3,054,452,249.60**	**2,413,146,483.19**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**8,199,637,420.00**	**9,467,453,540.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**154,870,950.00**	**183,553,844.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	154,870,950.00	183,553,844.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	154,870,950.00	183,553,844.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	154,870,950.00	183,553,844.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**8,044,766,470.00**	**9,283,899,696.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	3,941,128,600.00	4,440,643,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	3,941,128,600.00	4,440,643,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	152,681,740.00	327,203,888.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	2,800,000.00	5,279,532.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	10,480,000.00	119,719,356.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	139,401,740.00	202,205,000.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	3,950,956,130.00	4,516,052,608.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	3,950,956,130.00	4,516,052,608.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**8,199,637,420.00**	**9,352,189,540.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,199,637,420.00**	**9,352,189,540.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**8,193,470,591.49**	**9,223,958,681.07**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	4,608,629,300.00	5,267,716,464.00
210101	Үндсэн цалин	2,679,365,200.00	2,722,907,651.00
210102	Нэмэгдэл	1,445,111,600.00	1,842,748,329.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	216,216,000.00	218,594,715.18
210104	Урамшуулал	267,936,500.00	483,465,767.93
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	572,328,700.00	712,724,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	390,071,500.00	501,547,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	45,564,300.00	52,794,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	36,451,400.00	42,235,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	9,112,900.00	10,558,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	91,128,600.00	105,588,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	937,312,536.00	897,716,944.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	88,963,201.00	91,611,981.00
210302	Түлш, халаалт	655,482,960.00	622,673,507.00
210303	Цэвэр, бохир ус	192,866,375.00	183,431,456.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	174,943,926.00	178,888,632.00
210401	Бичиг хэрэг	10,318,562.00	12,516,026.00
210402	Тээвэр, шатахуун	74,188,000.00	71,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	10,857,114.00	11,281,401.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	42,334,000.00	40,315,405.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	37,246,250.00	43,275,800.00
2105	**Норматив зардал**	1,603,960,439.49	1,807,173,549.07
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,372,887,239.49	1,572,604,119.07
210502	Хоол, хүнс	200,637,700.00	201,074,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	30,435,500.00	33,494,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	92,139,150.00	112,498,340.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	32,414,900.00	17,060,000.00
210602	Тавилга	8,634,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	11,690,000.00	56,828,000.00
210604	Урсгал засвар	39,400,250.00	38,610,340.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	15,322,000.00	10,681,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	15,322,000.00	10,681,500.00

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	188,834,540.00	236,558,652.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	167,681,740.00	199,699,582.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	1,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	712,800.00	712,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	712,000.00	1,250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	242,000.00	189,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	00.00	2,535,792.00
210807	Газрын төлбөр	00.00	5,791,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	17,506,000.00	24,400,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**6,166,828.51**	**128,230,858.93**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	5,840,000.00	125,954,556.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	00.00	119,719,356.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	5,840,000.00	6,235,200.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	326,828.51	2,276,302.93
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	326,828.51	2,276,302.93
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**00.00**	**115,264,000.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**00.00**	**115,264,000.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**00.00**	**115,264,000.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	00.00	115,264,000.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	00.00	115,264,000.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**00.00**	**-115,264,000.00**
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

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	5,277,991,344.70	2,935,236,347.00	-119,985,806.28	8,093,241,885.42
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**5,277,991,344.70**	**2,935,236,347.00**	**-119,985,806.28**	8,093,241,885.42
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-110,448,584.16	-110,448,584.16
C08	**2018 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**6,725,816,344.70**	**3,077,558,692.38**	**2,606,714,079.66**	12,410,089,116.74
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**6,725,816,344.70**	**3,077,558,692.38**	**2,606,714,079.66**	12,410,089,116.74
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	26,735,348.00	26,735,348.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**6,725,816,344.70**	**3,077,558,692.38**	**2,633,449,427.66**	12,436,824,464.74
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	-26,735,348.00	00.00	-26,735,348.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	2,413,146,483.19	2,413,146,483.19
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**6,725,816,344.70**	**3,050,823,344.38**	**5,046,595,910.85**	14,823,235,599.93

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	9,154,769,800.00	9,137,973,349.07
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	9,154,769,800.00	9,137,973,349.07
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	9,148,529,800.00	9,131,738,149.07
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	5,279,442,200.00	5,267,716,464.00
210101	Үндсэн цалин	2,837,322,300.00	2,722,907,651.00
210102	Нэмэгдэл	1,942,171,700.00	1,842,748,329.89
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	216,216,000.00	218,594,715.18
210104	Урамшуулал	283,732,200.00	483,465,767.93

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	712,724,600.00	712,724,600.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	501,547,000.00	501,547,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	52,794,400.00	52,794,400.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	42,235,500.00	42,235,500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	10,558,900.00	10,558,900.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	105,588,800.00	105,588,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	900,864,500.00	897,716,944.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	94,733,600.00	91,611,981.00
210302	Түлш, халаалт	622,712,800.00	622,673,507.00
210303	Цэвэр, бохир ус	183,418,100.00	183,431,456.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	179,519,500.00	178,888,632.00
210401	Бичиг хэрэг	10,795,300.00	12,516,026.00
210402	Тээвэр, шатахуун	76,085,900.00	71,500,000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	12,146,000.00	11,281,401.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	39,681,300.00	40,315,405.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	40,811,000.00	43,275,800.00
2105	**Нормативт зардал**	1,807,213,400.00	1,807,173,549.07
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,571,034,300.00	1,572,604,119.07
210502	Хоол, хүнс	202,659,100.00	201,074,680.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	33,520,000.00	33,494,750.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	176,640,800.00	176,522,240.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,000,000.00	59,908,000.00
210602	Тавилга	10,000,000.00	10,000,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	65,704,300.00	65,678,000.00
210604	Урсгал засвар	40,936,500.00	40,936,240.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	10,681,500.00	10,681,500.00
210702	Дотоод албан томилолт	10,681,500.00	10,681,500.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	81,443,300.00	80,314,220.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	41,200,000.00	40,074,550.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	1,980,000.00	1,980,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	712,800.00	712,800.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	1,250,000.00	1,250,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	189,200.00	189,178.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	5,920,000.00	5,916,392.00
210807	Газрын төлбөр	5,791,300.00	5,791,300.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	24,400,000.00	24,400,000.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	6,240,000.00	6,235,200.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	6,240,000.00	6,235,200.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	6,240,000.00	6,235,200.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	9,154,769,800.00	9,137,973,349.07
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	4,440,643,200.00	4,438,366,897.07
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	4,440,643,200.00	4,438,366,897.07
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	4,517,894,900.00	4,516,052,608.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	4,517,894,900.00	4,516,052,608.00
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	196,231,700.00	183,553,844.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	196,231,700.00	183,553,844.00
62	**АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО**	312.00	334.00
620001	Удирдах ажилтан	01.00	03.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	140.00	272.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	171.00	59.00
65	**ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ**	**312.00**	**334.00**
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	272.00	275.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	40.00	59.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**152,681,740.00**	**327,203,888.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**152,681,740.00**	**327,203,888.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	152,681,740.00	205,547,645.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	152,681,740.00	205,547,645.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	152681740.00	205,547,645.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	119719356.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**		119,719,356.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал		119,719,356.00
2133	**Олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**		**1,936,887.00**
213303	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, төвлөрүүлэх шилжүүлэг		1,936,887.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	152681740.00	327203888.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	152,681,740.00	327,203,888.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		5,279,532.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө		119,719,356.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	152681740.00	202,205,000.00
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	0.00	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 Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Нэгдсэн эмнэлгийн даргын үүргийг түр орлон гүйцэтгэгч Ч.Жавзан танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

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

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 15-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 25–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Өсөхбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 10 дугаар сарын 22-ны өдрийн 719 тоот албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Хоёр дугаар шатлалын эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ
- Амбулаторийн тусламж үйлчилгээ
- Хэвтүүлэн эмчлэх тусламж үйлчилгээ
- Оношилгоо шинжилгээ
- Өдрийн эмчилгээ
- Хөнгөвчлөх эмчилгээ
- Түргэн тусламжийн үйлчилгээ
- Сэргээн засах уламжлалт эмчилгээ

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

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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 Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 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 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг 2020 оны 3 дугаар улирлын үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 7068282.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 70682.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн нийт зардал 9884675.8 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 98846.8 мянган төгрөгөөр тооцов.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 2413146.5 мянган төгрөгөөр буюу 19.4 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	601,623.7	891,123.9	289,500.2
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	5,283.8	7,220.7	1,936.9
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	596,339.9	883,903.3	287,563.4
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	11,808,465.4	13,932,111.7	2,123,646.2
Үндсэн хөрөнгө	16,252,270.5	18,969,974.1	2,717,703.6
Хуримтлагдсан элэгдэл	(4,443,805.1)	(5,037,862.5)	(594,057.4)
Нийт хөрөнгө	12,410,089.1	14,823,235.6	2,413,146.5
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	12,410,089.1	14,823,235.6	2,413,146.5
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	12,410,089.1	14,823,235.6	2,413,146.5

Авлага дансны үлдэгдэл 7220.7 мянган төгрөг болж 1936.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь нэмэлт санхүүжилтийн дансны үлдэгдэл 1936.9 мянган төгрөгийг төвлөрүүлж авлагаар бүргэсэнтэй холбоотой байна. Авлага дансны үлдэгдэлд 2017-2018 онуудад үүссэн, 5283.8 мянган төгрөгийн авлага байгаа нь татаас санхүүжилтийн авлага 967.8 мянга, хувь хүнээс авах авлага 816.0 мянга, байгууллагаас авах авлага 3500.0 мянган төгрөг байна.

Нийт авлагаас хугацаандаа барагдах боломжгүй эрсдэлтэй 5283.8 мянган төгрөгийн авлага байна. Энэ нь 2017 оны жилийн эцсийн нэмэлт санхүүжилтийн дансны төвлөрүүлсэн үлдэгдэл 967.8 мянга, 2017 онд кассаар ажиллаж байсан ажилтантай холбоотой 816.0 мянга, 2018 онд амбулаторийн барилгын зураг төсвийн үнэ 3500.0 мянган төгрөгийг “Голом өргөө” ХХК-д шилжүүлж авлагаар тусгасан ч яамнаас өөр зураг төсөв хийгдэж тендер зарлагдан барилгын ажил хийгдсэнтэй холбоотой авлагууд байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 883903.3 мянган төгрөг болж 287563.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь эм, эмнэлгийн хэрэгслийн дансны үлдэгдэл өмнөх оноос 190053.3 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж цар тахлын үед бэлэн байдлыг хангах зорилгоор 37958.8 мянган төгрөгийн хөрөнгийг үнэ төлбөргүй, 185484.9 мянган төгрөгийн эм эмнэлгийн хэрэгслийг төсвийн хөрөнгөөр худалдан авсан нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 18969974.1 мянган төгрөг болж 217703.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь төсвийн хөрөнгөөр 115264.0 мянган төгрөгийн хөрөнгө худалдан авч, хандив тусламжаар 2677850.9 мянга төгрөгийн хөрөнгө бүртгэж, 65679.6 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлэн авч, 60184.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө актлан, 80906.3 мянган төгрөгийн хөрөнгө шилжүүлсэнтэй холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь хөрөнгө оруулалтаар 1042948.6 мянган төгрөг, урсгал төсвийн худалдан авалтаар 115264.0 мянган төгрөг, хандиваар болон үнэ төлбөргүй шилжиж ирсэн мянган төгрөгийн 1700581.8 хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

Үндсэн хөрөнгө үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 80906.3 мянган төгрөг, акталсан 60184.5 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна.

Биет бус хөрөнгө данс 1494.0 мянган төгрөгөөр буурсан нь төсвийн хөрөнгөөр 1500.0 мянган төгрөгийн веб сайт хийлгэж, 2994.0 мянган төгрөгийн ашиглалтгүй программ хангамж акталсантай холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 14823.2 мянган төгрөг болж 2413146.5 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүн 2413146.5 мянган төгрөгийн өөрчлөлтөөс шалтгаалжээ.

Тус байгууллагын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого 12297822.2 мянган төгрөг болж, өмнөх оноос 376098.9 мянган төгрөгөөр буюу 3.1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан төсөвт байгууллагын өөрийн орлого, тусламж санхүүжилтийн орлого байна. Төсөв байгууллагын өөрийн орлого өмнөх оноос 863034.4 сая төгрөгөөр буурсан нь үндсэн үйл ажиллагааны орлого 28682.9 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж үнэ төлбөргүй хүлээж авсан орлого 891717.3 мянган төгрөгөөр буурсантай, тусламж санхүүжилтийн орлого 1239133.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт 499514.6 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт 4516052.6 мянган төгрөгөөр нэмэгдэж, нэмэлт санхүүжилтийн дансанд ажилчдын 5 жилийн тэтгэмж 119719.4 сая төгрөгөөр нэмэгдсэн нь голлох нөлөөг үзүүлж байна.

Нийт зардал 9883716.1 мянган төгрөг байгаа нь өмнөх оноос 1022051.6 мянган төгрөгөөр буюу 11.5 хувиар өссөн буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан зардлууд нь цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил, НДШ, 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 9538570.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 9538570.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 383800.5 мянган төгрөгөөр бууруулж 9154769.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 4 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 9154769.8 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 4440643.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 4517894.9 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 196231.7 мянган төгрөгийг үндсэн үйл ажиллагааны орлогоор санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 4440643.2 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 4516052.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, үндсэн болон туслах үйл ажиллагааны орлого 183553.8 мянган төгрөг, нийт 9140249.6 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 9137973.3 мянган төгрөгийг зарцуулж 2276.3 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 9137973.3 мянган төгрөг буюу 99.8 хувьтай байгаа нь цалингийн зардлыг 11725.7 мянга, байр ашиглалттай холбоотой тогтол зардлыг 3147.6 мянга, хангамж бараа материалын зардлыг 630.9 мянга, нормативд зардлыг 39.9 мянга, эд хогшил урсгал засварын зардлыг 118.6 мянга, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардлыг 1129.1 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэсэнтэй холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 71602 хөтөлбөрийн 80101 арга хэмжээ 15711.6 мянган төгрөгөөр, 80219 арга хэмжээ 1080.0 мянган төгрөгөөр, 80802 арга хэмжээ 4.8 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна.

ҮЗҮҮЛЭЛТ	ТӨЛӨВЛӨГӨӨ	ГҮЙЦЭТГЭЛ	Дүн	Хувь
ХӨТӨЛБӨР 71602	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	8,952,113,200.00	8,936,401,549.07	15,711,650.93	99.82
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	8,952,113,200.00	8,936,401,549.07	15,711,650.93	99.82
Бараа, үйлчилгээний зардал	8,952,113,200.00	8,936,401,549.07	15,711,650.93	99.82
Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	5,279,442,200.00	5,267,716,464.00	11,725,736.00	99.78
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	712,724,600.00	712,724,600.00	-	100.00
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	900,864,500.00	897,716,944.00	3,147,556.00	99.65
Хангамж, бараа материалын зардал	179,519,500.00	178,888,632.00	630,868.00	99.65
Норматив зардал	1,635,996,800.00	1,635,956,949.07	39,850.93	100.00
Эд хогшил худалдан авах	176,640,800.00	176,522,240.00	118,560.00	99.93
Томилолт, зочны зардал	10,681,500.00	10,681,500.00	-	100.00
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	56,243,300.00	56,194,220.00	49,080.00	99.91
ХӨТӨЛБӨР 71602	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80219	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	25,200,000.00	24,120,000.00	1,080,000.00	95.71
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	25,200,000.00	24,120,000.00	1,080,000.00	95.71
Бараа, үйлчилгээний зардал	25,200,000.00	24,120,000.00	1,080,000.00	95.71
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	25,200,000.00	24,120,000.00	1,080,000.00	95.71
ХӨТӨЛБӨР 71602	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	6,240,000.00	6,235,200.00	4,800.00	99.92
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	6,240,000.00	6,235,200.00	4,800.00	99.92
Бусад урсгал шилжүүлэг	6,240,000.00	6,235,200.00	4,800.00	99.92
ХӨТӨЛБӨР 71602	-	-	-	-
АРГА ХЭМЖЭЭ 81611	-	-	-	-
I. НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	171,216,600.00	171,216,600.00	-	100.00
УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	171,216,600.00	171,216,600.00	-	100.00
Бараа, үйлчилгээний зардал	171,216,600.00	171,216,600.00	-	100.00
Норматив зардал	171,216,600.00	171,216,600.00	-	100.00

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 даатгалын сангаас 202100.0 мянган төгрөг, орон нутгийн төсвөөс 5279.5 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 119719.4 мянга, тендерийн баримт бичгийн үнэ 105.0 мянга, нийт 327203.9 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс ажилчдын 5 жилийн тэтгэмжид 119719.4 мянга, “Жаргалтай амьдрал” төвийн цалинд 4981.2 мянга, шагнал урамшуулалд 74427.0 мянга, бусад урсгал төсвийн зардалд 126139.4 мянга нийт 325267.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 1936.9 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлжээ.

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 161 мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд хугацаанд нь байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд оруулсан	Хугацаа хоцроосон	Хугацаа болоогүй
1	Бүтэн жил	11	11	9		2
2	Хагас жил	4	4	4		
3	Улирал бүр	1	4	2		
4	Сар бүр	5	46	34		
5	Тухай бүр	8	96	96		
	Нийт	29	161	145	0	2

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1819.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 төлбөрийн акт, 306.9 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар 4312.5 мянган төгрөгийн 3 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	2	1819.1	2	1819.1	-	-	
Албан шаардлага	1	306.9	1	306.9	-	-	
Зөвлөмж	3	4312.5	3	4312.5	-	-	
Нийт дүн	7	6438.5	7	6438.5	-	-	

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 15521.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 3118.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 10664.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлж, 1738.6 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 4 зөвлөмж өглөө.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 13782.4 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 3118.3 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 10664.1 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Тайлант онд Нийгмийн даатгалын хэлтэст 5 албан хаагчийн цалинг 4207207 төгрөгөөр илүү, 3 албан хаагчийн цалинг 1173089 төгрөгөөр дутуу буюу нийт цалингийн санг 5380296 төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлсэн нь Нийгмийн даатгалын тухай хуулийн 17 дугаар зүйлийн 17.1.1 дэх заалтыг зөрчсөн, "Үнэн зөв байдал" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

    Шийдвэрлэсэн нь: Нийгмийн даатгалын хэлтэст зөрүүтэй мэдээлсэн ажилчдын цалинг залруулж мэдээлж зөрчлийг арилгах албан шаардлага өгөх.

2. Тус байгууллагын авлагын дансны үлдэгдэл 7220.07 мянган төгрөг байгаа баа үүнээс 1936.9 мянган төгрөг нь тайлант онд үүсэн нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлсэн үлдэгдлийг оны эцэст төвлөрүүлсэнтэй холбоотой үүссэн бол 5283.8 мянган төгрөг нь 2017-2018 онуудад үүсэн 2-3 жилийн насжилттай авлагын үлдэгдэл байгаа нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8 дахь заалттай нийцэхгүй, "Эрх ба үүрэг" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

    Шийдвэрлэсэн нь: Өмнөх онуудад үүссэн олон жилийн насжилттай авлагын үлдэгдлийг барагдуулах асуудлыг холбогдох байгууллагуудад тавьж шийдвэрлүүлэх албан шаардлага өгөх.

3. Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл бэлтгэн нийлүүлэгч аж ахуйн нэгжүүдээс нийлүүлсэн худалдан авалтыг түүвэрлэн гэрээний үнэтэй тулган шалгахад нийт 8 аж ахуйн нэгжээс 11917ш эм эмнэлгийн хэрэгслийг гэрээний үнээс 3118.3 мянган төгрөгөөр илүү үнээр худалдан авсан байна. нь Төсвийн тухай хуулийн 41 дүгээр зүйлийн 41.2.6 дахь заалттай нийцэхгүй, "Үнэн зөв байдал" гэсэн батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

    Шийдвэрлэсэн нь: Гэрээний нөхцөлийг мөрдөөгүйгээс төсвөөс илүү зарцуулсан 3118.3. мянган төгрөгийг бэлтгэн нийлүүлэгч аж ахуйн нэгжүүд (*"Ази фарм" ХХК-109.5 мянга, "Интер сайнс" ХХК-307.3 мянга, "Монгол фарм" ХХК-104.0 мянга, "Монфа трейд" ХХК-150.0 мянга, "Мөнхийн түн" ХХК-139.2 мянга, "Сетунари" ХХК-188.5 мянга, "Тавин-Ус" ХХК-1605.0 мянга, "Чоно гол" ХХК-514.8 мянга*)-аар төлүүлэхээр төлбөрийн акт тогтоохоор шийдвэрлэв

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1738.6 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

Эрүүл мэндийн сайдын 2018 оны А/420 дугаар тушаалаар баталсан "Хүн амыг нас, хүйс, эрүүл мэндийн эрсдэлд суурилан урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэг үзлэгт хамруулах журам"-ын дагуу тайлант ЭМД-ын сангаас нэмэлт дансаар 202100.0 мянган төгрөг хүлээн авсныг үзүүлсэн үйлчилгээний тоо, төлбөрийн хэмжээтэй харьцуулан үзэхэд цаг хугацааны хувь боломжгүй байсан тул дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

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:* Байгууллагын бэлэн мөнгөний кассын дансаар 2020 оны 12 дугаар сарын 25-31-ны өдрүүдэд орсон 1229.1 мянган төгрөгийн орлогыг санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн.

1.2. *Эрсдэл:* Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нь тухайн байгууллагын онцлог, үйл ажиллагаатай уялдаагүй байх

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:*Байгууллагын Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг байгууллагын онцлог, үйл ажиллагаанд уялдуулан шинэчилж Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

2. *Тайлант хугацаанд хэрэгжүүлэх ерөнхий чиглэлтэй холбоотой асуудал*

2.1. Илрүүлэлт: Эрүүл мэндийн сайдын 2018 оны А/420 дугаар тушаалаар баталсан "Хүн амыг нас, хүйс, эрүүл мэндийн эрсдэлд суурилан урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэг үзлэгт хамруулах журам"-ын дагуу тайлант ЭМД-ын сангаас байгууллагын нэмэлт санхүүжилтийн дансанд 202100.0 мянган төгрөг санхүүжүүлснийг байгууллагын хамт олны хурлаар баталсан журмын дагуу 74427.0 мянган төгрөгийн алба хаагчдын урамшуулалд зарцуулж, 124869.9 мянган төгрөг буюу 61.8%-ийг тоног төхөөрөмж, эд хогшил, урсгал засвар, эргэлтийн хөрөнгө гэх мэт байгууллагын урсгал зардлыг санхүүжүүлсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйлийн 16.5.5 дахь “батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах”, Сангийн сайдын 2019 оны 74 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг, зарцуулах тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-ын 3.4.3 дахь “үндсэн үйл ажиллагааны буюу байгууллагын чиг үүргийг хэрэгжүүлэх явцад бий болдог жил бүр давтагдах шинжтэй тогтмол орлогыг төсөвт тусгахгүй орхигдуулахыг хориглоно.” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

2.2. Эрсдэл: Төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны орлогыг төлөвлөөгүйгээс төсөвт тусгагдаагүй арга хэмжээнд төсвийн хөрөнгө зарцуулж төсвийн хөрөнгөд тавих хяналтыг сулруулж, үрэлгэн зардал бий болох.

2.3. Өгсөн зөвлөмж Цаашид төсвийн хөрөнгийг зориулалтын дагуу зарцуулж, “Хүн амыг нас, хүйс, эрүүл мэндийн эрсдэлд суурилан урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэг үзлэг”-ийн орлогыг жил бүр төсвийн орлогын бүрэлдэхүүнд оруулан төлөвлөж, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.5 дахь заалт, Сангийн сайдын 2019 оны 74 дүгээр тушаалаар баталсан "Төсвийн зарлагын хэмнэлт, үйл ажиллагааны нэмэлт орлогыг, зарцуулах тайлагнах, нягтлан бодох бүртгэлд тусгах, хяналт тавих журам"-ын 3.4.3 дахь заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

3. *Байгууллагын үндсэн болон туслах үйл ажиллагаатай холбоотой асуудал*

3.1. Илрүүлэлт: Байгууллагын бэлэн мөнгөний кассын тайлангаарх орлого зарлагын гүйлгээг тулган шалгахад тайланд хугацаанд нийт 59 өдрийн 30063.2 мянган төгрөгийн орлого буюу дунджаар 509.5 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг дараагийн ажлын өдөрт багтаан төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан “Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын үйл ажиллагааны журам”-ын 2.6 дахь “*Төсвийн байгууллага үндсэн болон туслах үйл ажиллагаа (бусад орлого)-наас орох орлогыг мөнгөн касстаа бэлнээр хүлээн авч энэхүү орлогыг / түүнийг шууд захиран зарцуулах*

эрхгүй / ажлын дараагийн өдөрт багтаан кассын нярав Төрийн сан дахь бүртгэлийн дансанд тушаана." гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.
3.2. Эрсдэл: Кассын дансны үлдэгдэлд тавих хяналт хангалтгүй
3.3. Өгсөн зөвлөмж: Кассад орсон орлогыг дараагийн ажлын өдөрт багтаан төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлж, кассын үйл ажиллагаанд тавих хяналтыг сайжруулах
3.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

4. Төсвийн өмнө хүлээсэн үүргийн биелэлттэй холбоотой асуудал

4.1. Илрүүлэлт: Тайлан онд байгууллагын дарга нь эрчимт эмчилгээ мэдээгүйжүүлэгч жижүүр эмчийн байхгүй хугацаанд тус үүргийг давхар гүйцэтгэхдээ жижүүрийн хуваарийг өөрөө баталсан байна.
4.2. Эрсдэл: Хуулийг бүрэн хэрэгжүүлээгүйгээс ашиг сонирхлын зөрчил үүсэх.
4.3. Өгсөн зөвлөмж: Цаашид төсвийн захирагч нь зайлшгүй нөхцөл байдлын улмаас гүйцэтгэх албан үүрэг давхар гүйцэтгэхдээ холбогдох шийдвэрийг эмчилгээ эрхэлсэн орлогчоор гаргуулж Нийтийн албанд нийтийн болон хувийг ашиг сонирхлыг зохицуулах, ашиг сонирхлын зөрчлөөс урьдчилан сэргийлэх тухай хуулийн 11 дүгээр зүйлийн 11.1 дэх заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах.
4.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 04 дүгээр сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ:

Бэлтгэсэн:

АУДИТОР .... Ж.ӨСӨХБАЯР
Огноо: 2021.02.01

Анхан шатанд хянасан:

ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР.. А.ЦЭЭНЯМ
Огноо: 2021.02.01

Хоёр дахь шатанд хянасан:

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР.. Б.МӨНХБАТ
Огноо: 2021.02.01

6417143544
ВЮА0067 9007423

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо	Аудитын нэр:	Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит	Аудитын код:
2020			БНА-2021/170/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Баянхонгор аймгийн Нэгдсэн эмнэлэг	Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
				Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Тайлант онд НДХ-т 5 албан хаагчийн цалинг 4207207 төгрөгөөр илүү, 3 албан хаагчийн цалинг 1173089 төгрөгөөр дутуу буюу нийт цалингийн санг 5380296 төгрөгөөр зөрүүтэй мэдээлж 679888 төгрөгийн НДШ-ийн зардал төсвөөс илүү төлсөн байна.	5380.3	Албан шаардлага өгөх	Нягтлан бодогч	Д.Гантулга
2	Тайлан онд байгууллагын төсвийн захирагч нь эрчимт эмчилгээ мэдээгүйжүүлэгч жижүүр эмчийн үүрэг давхар гүйцэтгэхдээ жижүүрийн хуваарийг өөрөө баталсан байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга	Ч.Жавзан,
3	Тус байгууллагын авлагын дансны үлдэгдэл 7220.1 мянган төгрөг байгаа баа үүнээс 1936.9 мянган төгрөг нь тайлант онд үүсэн нэмэлт санхүүжилтийн төвлөрүүлсэн үлдэгдлийг оны эцэст төвлөрүүлсэнтэй холбоотой үүссэн бол 5283.8 мянган төгрөг нь 2017-2018 онуудад үүсэн 2-3 жилийн насжилттай авлагын үлдэгдэл байна.	5283.8	Албан шаардлага өгөх	Дарга, ерөнхий нягтлан бодогч	Ч.Жавзан, Д.Сайнбаяр
4	Кассын дансаар 2020 оны 12 дугаар сарын 25-31-ны өдрүүдэд орсон 1229.1 мянган төгрөгийн үлдэгдлийг санхүүгийн тайланд үлдэгдлээр тусгаагүй нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйлийн 14.4.2 дахь "Нягтлан бодох бүртгэлд бүх хөрөнгө, хөрөнгө оруулалт, авлагыг заавал бүртгэнэ" гэсэн заалтыг зөрчсөн.	1229.1	Зөвлөмж өгөх	Дарга, ерөнхий нягтлан бодогч	Ч.Жавзан, Д.Сайнбаяр
5	Кассаар орлого зарлагын гүйлгээг тулган шалгахад тайланд хугацаанд нийт 59 өдрийн 30063.2 мянган төгрөгийн орлого буюу дунджаар 509.5 мянган төгрөгийн мөнгөн хөрөнгийг дараагийн ажлын өдөрт багтаан төрийн сангийн дансанд төвлөрүүлээгүй байгаа нь Сангийн сайдын 2012 оны 276 дугаар тушаалаар баталсан "Төсвийн байгууллагын мөнгөн кассын ажиллагааны журам"-ын 2.6 дахь заалтыг зөрчсөн байна.	509.5	Зөвлөмж	Дарга, ерөнхий нягтлан бодогч, нярав	Ч.Жавзан, Д.Сайнбаяр, С.Буянхишиг
6	Эрүүл мэндийн сайдын 2018 оны А/420 дугаар тушаалаар баталсан "Хүн амыг нас, хүйс, эрүүл мэндийн эрсдэлд суурилан урьдчилан сэргийлэх, эрт илрүүлэг үзлэгт хамруулах журам"-ын дагуу тайлант ЭМД-ын сангаас нэмэлт дансаар 202100.0 мянган төгрөг санхүүжүүлснийг байгууллагын хамт олны хурлаар баталсан журмын дагуу 74427.0 мянган төгрөгийн алба хаагчдын урамшуулалд зарцуулж, 124869.9 мянган төгрөг буюу 61.8%-ийг тоног төхөөрөмж, эд хогшил, урсгал засвар, эргэлтийн хөрөнгө гэх мэт байгууллагын урсгал зардлыг санхүүжүүлсэн байна.	-	Зөвлөмж өгөх	Дарга, ерөнхий нягтлан бодогч	Ч.Жавзан, Д.Сайнбаяр
7	Эм, эмнэлгийн хэрэгсэл бэлтгэн нийлүүлэгч аж ахуйн нэгжүүдээс нийлүүлсэн худалдан авалтыг түүвэрлэн гэрээний үнэтэй тулган шалгахад нийт 8 аж ахуйн нэгжээс 11917ш эм эмнэлгийн хэрэгслийг гэрээний үнээс 3118280 төгрөгөөр илүү үнээр худалдан авсан байна.	3118.3	Төлбөрийн акт тогтоох	Нягтлан бодогч, эм зүйч	Д.Ганхүлэг, О.Жаргалмаа
ДҮН		**15521.0**			

_____oOo___