ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДГА-2021/69/СТА-ТШЗ

Тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий

Утас: 70522734 Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn

Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр

Утас: 70523020 Цахим хаяг: Oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn

Аудитор: Л.Равдандорж

Цахим хаяг: Ravdandorjl@audit.gov.mn

Цахим хуудас:

www.dornogovi.audit.mn

Дорноговь аймаг

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
ЗДТГ	Засаг даргын Тамгын газар

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 12
3. Аудитын тайлан 14
3.1. Ерөнхий зүйл 14
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 14
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт 15
3.4. Материаллаг байдал 15
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 15
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 16
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 17
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
3.9. Аудитын илрүүлэлт 17
Залруулсан алдаа 18
Аудитын зөвлөмж 18
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 18
4. Менежментийн захидал 18
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 20

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
44103 Дорноговь аймаг, Сайншанд сум,
3 дугаар баг, Орон нутгийн өмчийн III байр,
Утас: (705) 2-27-34
Вэб сайт: dornogovi@audit.gov.mn

2021.02.18 № 1-6/55

танай________________-ны №________________-т

ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ЗҮҮНБАЯН ДАХЬ
СУМ ДУНДЫН ЭМНЭЛГИЙН ДАРГА
Ц.БОЛОРМАА 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-д заасны дагуу Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон санхүүгийн тайлан, тодруулгад санхүүгийн тайлангийн аудит хийв.

Зөрчилгүй санал дүгнэлт

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, орлогын дэлгэрэнгүй тайлан, өмчийн өөрчлөлт болон мөнгөн гүйлгээний тайланг материаллаг зүйлсийн хувьд Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль болон холбогдох стандартад 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.

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан тодруулга дахь үлдэгдэл, ажил гүйлгээний дүн хэмжээ болон илчлэл тодруулга, тус байгууллагад мөрдөж байгаа нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, бүртгэл хөтлөлт, программ хангамж, дотоод хяналтын систем болон удирдлагын хийсэн томоохон тооцооллыг шалгаж, аудитын санал дүгнэлтийг дэмжих нотлох зүйлсийг хангалттай цуглуулсан.

...440020467

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

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь сум дундын эмнэлэг Төсвийн тухай хуулийн 26 дугаар зүйлийн 26.1-д 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 аудит хийж, жилийн эцсийн төсвийн гүйцэтгэл, санхүүгийн тайланд санал дүгнэлт өгөх нь төрийн аудитын байгууллагын үүрэг юм.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Т.ГАН-ӨЛЗИЙ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**39,519,569.15**	**54,101,299.31**
33	**АВЛАГА**	129,242.35	6,533,543.35
335	**Бусад авлага**	129,242.35	6,533,543.35
3351	Байгууллагаас авах авлага	129,242.35	6,533,543.35
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	39,390,326.80	47,567,755.96
351	**Түүхий эд материал**	18,324,555.14	23,957,744.20
35130	Эм боох материал	18,324,555.14	23,957,744.20
354	**Хангамжийн материал**	21,065,771.66	23,610,011.76
35410	Бичиг хэргийн материал	795,200.00	1,050,700.00
35420	Аж ахуйн материал	9,569,381.56	11,195,493.36
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,481,500.00	3,385,653.00
35460	Хүнсний материал	4,697,992.10	4,019,012.40
35470	Бусад хангамжийн материал	4,521,698.00	3,959,153.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**726,164,555.88**	**733,858,894.65**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	726,164,555.88	733,858,894.65
392	**Биет хөрөнгө**	461,139,285.05	468,902,373.86
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	402,433,630.90	447,964,849.90
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17,382,154.80	-44,781,389.52
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	50,000,000.00	50,000,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-18,937,500.00	-24,187,500.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	83,408,786.00	89,336,586.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-60,221,936.89	-68,150,294.79
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	36,693,909.00	38,038,329.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-15,232,573.97	-19,573,531.73
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	1,005,500.00	1,005,500.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-853,475.19	-975,275.00
39217	Ном	225,100.00	225,100.00
393	**Биет бус хөрөнгө**	265,025,270.83	264,956,520.79
39301	Програм хангамж	660,000.00	660,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-390,729.17	-459,479.21
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	264,756,000.00	264,756,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**765,684,125.03**	**787,960,193.96**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**765,684,125.03**	**787,960,193.96**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	765,684,125.03	787,960,193.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	671,513,673.50	671,513,673.50
51101	Өмч: - төрийн	671,513,673.50	671,513,673.50
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-119,556,459.19	-97,280,390.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-119,556,459.19	-119,556,459.19

51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	22,276,068.93
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	213,726,910.72	213,726,910.72
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**765,684,125.03**	**787,960,193.96**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

/Төгрөгөөр/

Дансны код	**Үзүүлэлт**	**Өмнөх оны гүйцэтгэл**	**Тайлант оны гүйцэтгэл**
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**577,538,849.16**	**495,909,061.13**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**181,882,369.16**	**58,653,637.13**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	126,169.16	58,653,637.13
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	126,169.16	00.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	126,169.16	00.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /үндсэн хөрөнгө/		45,531,219.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого /бараа материал/		13,122,418.13
122	**Тусламжийн орлого**	181,756,200.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	181,756,200.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**395,656,480.00**	**437,255,424.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	358,018,100.00	386,793,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	358,018,100.00	386,793,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,970,000.00	8,502,484.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	227,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	767,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,373,620.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,743,000.00	6,360,964.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	35,668,380.00	41,959,340.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	00.00	00.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,668,380.00	41,959,340.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	00.00	00.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**399,693,621.60**	**473,632,992.20**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**399,693,621.60**	**473,632,992.20**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	398,713,304.87	465,946,667.48
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	215,087,875.58	245,959,634.00
210101	Үндсэн цалин	215,087,875.58	140,861,947.80
210102	Нэмэгдэл	00.00	76,969,797.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	00.00	5,266,098.60

210104	Урамшуулал	00.00	22,861,790.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,372,142.15	32,617,998.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	18,216,762.00	22,442,682.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,143,143.01	2,510,866.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,714,511.00	2,008,691.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	411,223.00	501,724.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,886,503.14	5,154,035.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	58,385,380.88	55,769,102.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,300,745.55	3,113,846.39
210302	Түлш, халаалт	50,327,891.33	47,952,520.00
210303	Цэвэр, бохир ус	5,756,744.00	4,702,736.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,212,045.70	21,658,069.87
210401	Бичиг хэрэг	1,825,800.00	1,772,850.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,323,344.90	13,610,292.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,393,260.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	875,800.00	742,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,793,840.80	2,417,532.87
210408	Бараа материал акталсны зардал	00.00	3,115,395.00
2105	**Нормативт зардал**	35,744,250.06	50,452,475.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,213,845.06	42,280,895.76
210502	Хоол, хүнс	4,010,505.00	8,171,579.70
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,519,900.00	00.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	3,704,500.00	1,252,000.00
210604	Урсгал засвар	3,704,500.00	1,252,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,484,100.00	988,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,484,100.00	988,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,883,067.60	10,213,587.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	343,440.00	6,264,253.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	876,000.00	864,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,110.00	79,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	11,410.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	71,500.00	1,655,710.00
210807	Газрын төлбөр	772,917.60	617,764.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	165,000.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	410,100.00	441,250.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	31,839,942.90	47,035,100.23
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,831,490.00	1,926,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	30,008,452.90	45,109,100.23
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	980,316.73	7,686,324.72
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	587,000.00	360,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	187,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	399,100.00	360,000.00

2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	393,316.73	7,326,324.72
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	393,316.73	7,326,324.72
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**177,845,227.56**	**22,276,068.93**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	857,968.64	00.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	857,968.64	00.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-857,968.64	00.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**176,987,258.92**	**22,276,068.93**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан /Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**395,656,480.00**	**437,255,489.00**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**395,656,480.00**	**437,255,489.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	358,018,100.00	386,793,600.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	358,018,100.00	386,793,600.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,970,000.00	8,502,549.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	227,000.00	00.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	767,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	00.00	1,373,620.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	1,743,000.00	6,361,029.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	35,668,380.00	41,959,340.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	35,668,380.00	41,959,340.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**389,275,480.00**	**429,983,269.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**389,275,480.00**	**429,983,269.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**388,295,163.27**	**422,296,944.28**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	215,435,557.04	252,364,000.00
210101	Үндсэн цалин	139,402,063.56	148,854,702.40
210102	Нэмэгдэл	57,679,468.48	76,969,797.60
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,656,265.00	4,158,000.00
210104	Урамшуулал	14,697,760.00	22,381,500.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	27,485,547.04	32,617,998.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	17,776,047.04	22,811,998.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,427,400.00	2,451,500.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,941,900.00	1,961,200.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	485,500.00	490,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,854,700.00	4,903,000.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	56,031,609.55	55,769,102.39
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,300,745.55	3,113,846.39

210302	Түлш, халаалт	50,449,564.00	45,672,536.00
210303	Цэвэр, бохир ус	3,281,300.00	6,982,720.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,621,500.00	20,226,320.00
210401	Бичиг хэрэг	1,846,600.00	1,037,600.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,082,000.00	15,389,805.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,393,260.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,799,800.00	1,798,700.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,499,840.00	2,000,215.00
2105	**Нормативт зардал**	51,734,192.04	42,653,101.36
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41,460,492.04	32,960,501.36
210502	Хоол, хүнс	7,773,700.00	7,492,600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,500,000.00	2,200,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,272,620.00	2,961,725.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,446,500.00	163,780.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	00.00	810,000.00
210604	Урсгал засвар	4,826,120.00	1,987,945.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,484,100.00	988,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,484,100.00	988,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	3,272,967.60	11,097,337.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	348,440.00	6,328,253.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	876,000.00	800,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	44,110.00	79,200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	11,410.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	131,500.00	1,780,710.00
210807	Газрын төлбөр	772,917.60	617,764.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	100,000.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	800,000.00	1,200,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	3,957,070.00	3,618,660.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3,957,070.00	3,618,660.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**980,316.73**	**7,686,324.72**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	587,000.00	360,000.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	187,900.00	00.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	399,100.00	360,000.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	393,316.73	7,326,324.72
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	393,316.73	7,326,324.72
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**6,381,000.00**	**7,272,220.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**6,381,000.00**	**7,272,220.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**6,381,000.00**	**7,272,220.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	6,381,000.00	7,272,220.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	6,381,000.00	7,272,220.00
2260	**Гадаад эх үүсвэрээр**	00.00	00.00

6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-6,381,000.00**	**-7,272,220.00**
7	**САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ**	**00.00**	**00.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
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	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	406,757,673.50	395,109,787.63	-266,580,065.45	535,287,395.68
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	180,300.00	180,300.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**406,757,673.50**	**395,109,787.63**	**-266,399,765.45**	535,467,695.68
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт	00.00	-180,300.00	00.00	-180,300.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	-13,356,901.97	-13,356,901.97
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**671,513,673.50**	**213,726,910.72**	**-119,556,459.19**	765,684,125.03
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**671,513,673.50**	**213,726,910.72**	**-119,556,459.19**	765,684,125.03
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**671,513,673.50**	**213,726,910.72**	**-119,556,459.19**	765,684,125.03
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	22,276,068.93	22,276,068.93
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**671,513,673.50**	**213,726,910.72**	**-97,280,390.26**	787,960,193.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан /төгрөгөөр/

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Хэтрэлт, хэмнэлт	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	428,837,400.00	421,428,146.28	7,409,253.7	98.3
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	428,837,400.00	421,428,146.28	7,409,253.7	98.3
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	428,477,400.00	421,068,146.28	7,409,253.7	98.3
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	252,364,000.00	252,364,000.00	0.0	100.0
210101	Үндсэн цалин	149,209,400.00	148,854,702.40	354,697.6	99.8
210102	Нэмэгдэл	76,615,100.00	76,969,797.60	-354,697.6	100.5
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	4,158,000.00	4,158,000.00	0.0	100.0
210104	Урамшуулал	22,381,500.00	22,381,500.00	0.0	100.0
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	33,095,200.00	32,617,998.53	477,201.5	98.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	23,289,200.00	22,811,998.53	477,201.5	98.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,451,500.00	2,451,500.00	0.0	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,961,200.00	1,961,200.00	0.0	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	490,300.00	490,300.00	0.0	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,903,000.00	4,903,000.00	0.0	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	61,694,300.00	55,769,102.39	5,925,197.6	90.4
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,782,800.00	3,113,846.39	-331,046.4	111.9
210302	Түлш, халаалт	49,903,500.00	45,672,536.00	4,230,964.0	91.5
210303	Цэвэр, бохир ус	9,008,000.00	6,982,720.00	2,025,280.0	77.5
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	20,120,300.00	20,120,300.00	0.0	100.0
210401	Бичиг хэрэг	800,000.00	1,037,600.00	-237,600.0	129.7
210402	Тээвэр, шатахуун	15,520,300.00	15,283,785.00	236,515.0	98.5
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,800,000.00	1,798,700.00	1,300.0	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,000,000.00	2,000,215.00	-215.0	100.0
2105	**Нормативт зардал**	42,376,000.00	42,375,701.36	298.6	100.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,471,000.00	32,960,501.36	-2,489,501.4	108.2
210502	Хоол, хүнс	9,705,000.00	7,215,200.00	2,489,800.0	74.3
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,200,000.00	2,200,000.00	0.0	100.0
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	6,350,000.00	6,350,000.00	0.0	100.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3,000,000.00	2,943,580.00	56,420.0	98.1
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	800,000.00	810,000.00	-10,000.0	101.3
210604	Урсгал засвар	2,550,000.00	2,596,420.00	-46,420.0	101.8
2107	**Томилолт, зочны зардал**	1,543,500.00	702,000.00	841,500.0	45.5

210702	Дотоод албан томилолт	1,543,500.00	702,000.00	841,500.0	45.5
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	4,934,100.00	4,769,084.00	165,016.0	96.7
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	800,000.00	800,000.00	0.0	100.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	180,000.00	180,000.00	0.0	100.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79,200.00	79,200.00	0.0	100.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношилгоо	20,000.00	11,410.00	8,590.0	57.1
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1,782,000.00	1,780,710.00	1,290.0	99.9
210807	Газрын төлбөр	772,900.00	617,764.00	155,136.0	79.9
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	100,000.00	100,000.00	0.0	100.0
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,200,000.00	1,200,000.00	0.0	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	6000000.00	5999960.00	40.0	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,000,000.00	5,999,960.00	40.0	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	360000.00	360000.00	0.0	100.0
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	360,000.00	360,000.00	0.0	100.0
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	360,000.00	360,000.00	0.0	100.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	428,837,400.00	428,752,940.00	84,460.0	100.0
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	386,793,600.00	386,793,600.00	0.0	100.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	386,793,600.00	386,793,600.00	0.0	100.0
1340	**НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	42,043,800.00	41,959,340.00	84,460.0	99.8
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	42,043,800.00	41,959,340.00	84,460.0	99.8
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	22.00	20.00	2.0	90.9
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.0	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	05.00	05.00	0.0	100.0
620003	Үйлчлэх ажилтан	16.00	14.00	2.0	87.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан /төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**8,501,018.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**8,501,018.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	8,501,018.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	106,020.00
210402	Тээвэр, шатахуун	106,020.00
2105	**Нормативт зардал**	277,400.00
210502	Хоол, хүнс	277,400.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	735,945.00
210604	Урсгал засвар	735,945.00

2107	**Томилолт, зочны зардал**	286,700.00
210702	Дотоод албан томилолт	286,700.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	6,328,253.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	6,328,253.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	766700.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	766,700.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	8502549.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	8,502,549.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	767,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,139,120.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	6,595,529.00

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 Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Ц.Болормаа танд танилцуулж байна.

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

Аудитын тайланд шалгагдагч этгээдэд хөрөнгийн хадгалалт, хамгаалалтад анхаарах, батлагдсан төсвийг зохих хууль журмын дагуу зарцуулах талаар өгсөн зөвлөмжийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 01 дүгээр сарын 27–ны хооронд Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Л.Равдандорж хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорноговь аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 03 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Хүн амд нийгмийн эрүүл мэндийн болон эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг стандартын түвшинд аюулгүй, чанартай, хүртээмжтэй, шуурхай үзүүлэхэд оршино.

Үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээ
- Нийгмийн эрүүл мэндийн тусламж үйлчилгээ
- Дэмжих үйлчилгээ

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд:

- Монгол Улсын 2020 оны Төсвийн тухай хууль;
- Төрийн аудитын тухай хууль;
- Татварын ерөнхий хууль;
- Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хууль;
- Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоол “Төрийн албан хаагчийн албан тушаалын цалингийн сүлжээ, хэмжээг шинэчлэн тогтоох тухай”;
- Засгийн газрын 2020 оны 163 дугаар тогтоол “Төрийн албаны цалингийн нэгдсэн систем нэвтрүүлэх тухай”;

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг нь санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Дорноговь аймгийн Засаг даргын хэрэгжүүлэгч агентлаг санхүүгийн хяналт аудитын алба 2020 онд тус эмнэлгийн санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийж, нийт 11 ширхэг 4151.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн акт өгсөн байна.

/Өгсөн 4,151.7 мянган төгрөгийн төлбөрийн актын дагуу 3,697.2 мянган төгрөгийг Орон нутгийн хүү торгуулийн орлогын данс 100060000952 дансанд төвлөрүүлсэн байна/

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт зардлаас сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 473,6323.0 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 4,736.3 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22,276.1 мянган төгрөгөөр буюу 2.9 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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
Мөнгөн хөрөнгө	0	0	0
Авлага	129.2	6,533.5	6,404.3
Урьдчилгаа			
Бараа материал	39,390.3	47,567.8	8,177.5
Үндсэн хөрөнгө	726,164.6	733,858.9	7,694.3
Нийт хөрөнгө	765,684.1	787,960.2	22,276.1
Өр төлбөр	0	0	
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	765,684.1	787,960.2	22,276.1
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	765,684.1	787,960.2	22,276.1

Авлага дансны үлдэгдэл 6,533.5 мянган төгрөг болж нэмэгдсэн нь ахмадын санд төвлөрүүлэх цалингийн хэмнэлтийг аймгийн ЭМГ-ын ахмадын санд төвлөрүүлсэн нь шалтгаалжээ.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 47,567.8 мянган төгрөг болж өссөн нь коронавирустай тэмцэх халдвар хамгааллын хэрэгслийн нөөц бүрдүүлсэн нь шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 733,858.9 мянган төгрөг болж 7,694,3 мянган төгрөгөөр өссөн нь барилга байгууламжийн дансанд 45,531.2 мянган төгрөгийн үнэ төлбөргүй хөрөнгө нэмэгдсэн мөн төсвийн хөрөнгөөр машин тоног төхөөрөмжийн дансанд 5,927.8 мянган төгрөг, тавилга, эд хогшлын дансанд 1,344.4 мянган төгрөг тус тус нэмэгдсэн мөн хөрөнгийн элэгдэл хорогдлоос шалтгаалжээ.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 787,960.2 мянган төгрөг болж 22,276.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн ашиг, элэгдэл хорогдол шалтгаалжээ.

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлгийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 81,629.7 мянган төгрөгөөр буурсан байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс үнэ төлбөргүй орлого, урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт, эрүүл мэндийн даатгалын сангийн шилжүүлэг, үйл ажиллагааны орлого зэрэгт материаллаг өөрчлөлт гарсан байна. Энэ нь батлагдсан төсөв, төлөвлөгөө мөн тайлант онд үүссэн халдварт өвчин зэрэг нь нөлөөлсөн байна

Нийт зардал өмнөх оноос 73,939.4 мянган төгрөгөөр буюу 18.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшууллын зардал, байр ашиглалттай холбоотой зардал, норматив зардал, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр хураамжийн зардал, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд байна. Энэ нь Засгийн газрын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор цалин нэмсэн мөн ковид-19 халдварт өвчин гарсан нь шалтгаалсан 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 428,837.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 428,837.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 428,837.4 мянган төгрөгийн төсөв батлаcнаас 386,793.6 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс, 42,043.8 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 386,793.6 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 41,959.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 421,428.1 мянган төгрөгийг зарцуулж 7,324.8 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 421,428.1 мянган төгрөг буюу 98.3 хувьтай байгаа нь байр ашиглалттай холбоотой зардлыг 5925.2 мянган төгрөгөөр, ажил олгогчоос нийгмийн даатгал төлөх зардлыг 477.2 мянган төгрөгөөр, томилолт, зочны зардал 841.5 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэж зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь 1 хөтөлбөрийн 1 арга хэмжээ 7,324.8 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсантай холбоотой байна. Энэ нь тайлант оны хэмнэлттэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 4.5-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.

Засгийн газрын нөөц хөрөнгөнөөс 767.9 мянган төгрөг, дээд шатны төсвийн захирагчаас 1,373.6 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 6,361.0 мянган төгрөг, нийт 8,502.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс тээвэр шатахууны зардалд 106.0 мянган төгрөг, хоол хүнсний зардалд 277.4 мянган төгрөг, Урсгал засварын зардалд 735.9 мянган төгрөг, дотоод албан томилолтын зардалд 286.7 мянга төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлэх ажил үйлчилгээ төлбөр хураамжийн зардалд 6,328.5 мянган төгрөг, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 767.9 нийт 8,501.0 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 1.5 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 149 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 146 мэдээлэл, хугацаа болоогүй 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроосон 3 мэдээлэл байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 2,060.0 мянган төгрөгийн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Зөвлөмж	1	2,060.0	1	2,060.0	0		
Нийт дүн							

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 77,592.7 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 77,592.7 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 2 алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

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

1. Байгууллагын нэр дээр ахмадын сангийн данс байхгүй тул цалингийн сангийн хэмнэлт 6,533.5 мянган төгрөгийг аймгийн ЭМГ-ын ахмадын санд шилжүүлсэн байна. Уг мөнгийг төрийн санд данс нээгдсэн үед буцаан авах боловч санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байсныг тусгуулсан залруулсан.
2. Аймгийн ЭМГ-аас тайлант онд үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн 2,155.0 мянган төгрөгийн хөрөнгийг орлогоор тусгуулж залруулсан.
3. Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жил оруулаагүй, элэгдэл бодуулаагүй 6 нэр төрлийн 5,863.4 мянган төгрөгийн хөрөнгөнд ашиглах жил, элэгдлийг оруулан залруулсан.
4. Үр дүнгийн тайланд зардлын зориулалтыг буруу тайлагнасан 63,041.0 сая төгрөгийн илэрхийллийг залруулсан.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг ЭМГ болон бусад дээд шатны байгууллагаас үнэ төлбөргүйгээр хөрөнгө ирүүлдэг боловч тооцоо нийлж баталгаажуулж ажиллахгүй байгаа тул хөрөнгийн бүртгэл, хадгалалт, зарцуулалтыг дараагийн аудитаар авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Хөрөнгийн данстай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт: Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдэж дууссан боловч ашиглагдаж байгаа мөн данс бүртгэлд байгаа боловч ашиглагддаггүй хөрөнгө байна.*

1.2. *Эрсдэл: Хөрөнгийн ашиглалт, хадгалалт хамгаалалтыг бодитой тооцож ажиллахгүй байгаа нь төсвийн үр ашигтай, хэмнэлтэй байхаар төлөвлөж, зарцуулах зарчим алдагдахаар байна.*

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 14 дүгээр зүйл 14.2. Төрийн байгууллага, албан газар төрийн болон орон нутгийн өмчит төрөлжсөн мэргэшлийн эмнэлэг, нэгдсэн эмнэлэг нь өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн талаар дараах эрх, үүрэгтэй:”1/ өөрт олгогдсон эд хөрөнгийн бүрэн бүтэн байдлыг хангаж, үйл ажиллагааныхаа зорилгод нийцүүлэн зориулалтын дагуу эзэмшиж, ашиглах; 2/ улсын төсвөөс олгосон хөрөнгийг Төсвийн тухай хуульд заасны дагуу зарцуулж, тайлагнах”, Төрийн өмчийн бодлого зохицуулалтын газрын 2019 оны 271 дүгээр тогтоол 7 дугаар зүйл “хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон үнийг шинэчлэн тогтоох” Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль*

5 дугаар зүйл 5.1.5 “хэмжигдэхүйц байх” гэж тус тус заасан байдаг тул байгууллагын эд хөрөнгийн ашиглалтын хугацаа болон ашиглалтад хууль, журамд заасны дагуу зохих арга хэмжээг авч ажиллах.

1.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.*

Худалдан авах ажиллагаатай холбоотой асуудал

2.1. *Илрүүлэлт: Батлагдсан төсөв нь ТБОНӨХБАҮ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг сонгоход баримтлах босго үнийн дүнгээс дээш дүнтэй Тээвэр шатахууны зардлаас худалдан авалт хийхдээ тендер зарлаагүй мөн худалдан авалтыг 50 км зайтай Сайншанд сумын төвөөс хийдэг байна.*

2.2. *Эрсдэл: Батлагдсан төсвийг үр ашигтай, хэмнэлтэй зарцуулахгүй байх.*

2.3. *Өгсөн зөвлөмж: Монгол Улсын Төсвийн тухай хуулийн 16 дугаар зүйл 16.5.4-т "төсвийн байгууллагын үйл ажиллагааны үр дүнг дээшлүүлэх", ТБОНХБАҮХАТХ-ийн 3 дугаар зүйл 3.1-т “төрийн болон орон нутгийн өмчийн хөрөнгөөр бараа, ажил, үйлчилгээ худалдан авахад энэ хуулийг дагаж мөрдөнө” 5 дугаар зүйл 5.1.3-т “босго үнэ гэж бараа, ажил, үйлчилгээний төсөвт өртгөөс хамааруулан тендер шалгаруулалтыг энэ хуульд заасан журмын дагуу явуулахад баримтлах үнийн дээд, эсхүл доод хязгаарыг”гэж тус тус заасан байдаг тул цаашид холбогдох хууль, журмыг мөрдөж төсвийн хөрөнгийг үр ашигтай хэмнэлтэй байхаар төлөвлөж зарцуулах.*

2.4. *Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана*

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021	Аудитын нэр:	***2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код: дга-2021/69/ста-тшз
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дорноговь аймаг Зүүнбаян дахь Сум дундын эмнэлэг		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	Үндсэн хөрөнгийн дансанд элэгдэж дууссан боловч ашиглагдаж байгаа мөн данс бүртгэлд байгаа боловч ашиглагддаггүй хөрөнгө байна.	0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Болормаа, О.Бат-отгон
2	Батлагдсан төсөв нь ТБОНӨХБАҮ худалдан авах ажиллагаанд мөрдөх журмыг сонгоход баримтлах босго үнийн дүнгээс дээш дүнтэй Тээвэр шатахууны зардлаас худалдан авалт хийхдээ тендер зарлаагүй мөн худалдан авалтыг 50 км зайтай Сайншанд сумын төвөөс хийдэг байна	0	Зөвлөмж	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Болормаа, О.Бат-отгон
3	Байгууллагын нэр дээр ахмадын сангийн данс байхгүй тул цалингийн сангийн хэмнэлтийг аймгийн ЭМГ-ын ахмадын санд шилжүүлсэн байна. Уг мөнгийг төрийн санд данс нээгдсэн үед буцаан авах боловч санхүүгийн тайланд авлагаар тусгаагүй байсныг тусгуулсан залруулсан.	6,533.5	Залруулсан	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Болормаа, О.Бат-отгон
4	Аймгийн ЭМГ-аас тайлант онд үнэ төлбөргүй шилжүүлсэн хөрөнгийг орлогоор тусгуулж залруулсан.	2,155.0	Залруулсан	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Болормаа, О.Бат-отгон
5	Үндсэн хөрөнгийн ашиглах жил оруулаагүй, элэгдэл бодуулаагүй 6 нэр төрлийн хөрөнгөнд ашиглах жил, элэгдлийг оруулан залруулсан.	5,863.4	Залруулсан	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Болормаа, О.Бат-отгон
6	Үр дүнгийн тайланд зардлын зориулалтыг буруу тайлагнасан илэрхийллийг залруулсан.	63,041.0	Залруулсан	Дарга, нягтлан бодогч	Ц.Болормаа, О.Бат-отгон
ДҮН		**77,592.9**			