

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: *ДОА-2021/61/СТА-ТШЗ*

Цахим хуудас: www.audit.mn

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга

бөгөөд Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 7058-4203, Цахим хаяг: bolortuulb@audit.gov.mn

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: semjidmaai@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Батжаргал

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: batjargalb@audit.gov.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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ДОА	Дорнод аймаг



Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт.....	3-4
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.....	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.....	11
3.1. Ерөнхий зүйл.....	11
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	11
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт.....	11
3.4. Материаллаг байдал.....	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд.....	12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт.....	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт.....	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил.....	13
Аудитын зөвлөмж.....	13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд.....	13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	15



1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт





2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	17163638.00	17202318.00
33	АВЛАГА	0.00	296692.00
335	Бусад авлага	0.00	296692.00
3351	Байгууллагаас авах авлага		296692.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	17163638.00	16905626.00
351	Түүхий эд материал	57390.00	33750.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	57390.00	33750.00
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	100000.00	480000.00
354	Хангамжийн материал	17006248.00	16391876.00
35410	Бичиг хэргийн материал	31450.00	32700.00
35420	Аж ахуйн материал	15071890.00	15071890.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	961400.00	436800.00
35460	Хүнсний материал	941508.00	800006.00
35470	Бусад хангамжийн материал	0.00	50480.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	448660561.49	485953899.05
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	448660561.49	485953899.05
392	Биет хөрөнгө	414660561.49	451953899.05
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	281346319.43	281346319.43
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-11818274.04	-23636548.08
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	31030600.00	100430600.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-19413933.25	-28693099.89
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	122966701.00	140856501.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-59456402.02	-73961197.66
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	23050955.41	23050955.41
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17176308.10	-17839486.22
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	115982207.00	115982207.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-51851303.94	-65582351.94
393	Биет бус хөрөнгө	34000000.00	34000000.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	34000000.00	34000000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	465824199.49	503156217.05
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	239935.00	296692.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	239935.00	296692.00
413	Өглөг	239935.00	296692.00
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	158735.00	296692.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	465584264.49	502859525.05
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	465584264.49	502859525.05
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	542615532.19	542615532.19
51101	Өмч: - төрийн	542615532.19	542615532.19
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-83464962.53	-46189701.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-95029485.16	-83464962.53
51220	Тайлант үеийн үр дүн	11564522.63	37275260.56
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	6433694.83	6433694.83
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	465824199.49	503156217.05



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	543175484.01	525507531.09
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	476016743.00	525507531.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	433604400.00	491495099.09
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	433604400.00	491495099.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9569500.00	7324300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	761900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9569500.00	6562400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	32842843.00	26688132.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13060000.00	260000.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	19782843.00	26428132.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	531610961.38	584564172.08
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	531610961.38	584564172.08
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	531597040.38	583244172.08
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318859090.00	363166697.00
210101	Үндсэн цалин	205571535.00	201207697.00
210102	Нэмэгдэл	85639355.00	124271300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6006000.00	6006000.00
210104	Урамшуулал	21642200.00	31681700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40184382.00	49955832.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	27487072.00	35710262.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3214502.00	3624342.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2571621.00	2899474.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	628272.00	701976.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6282915.00	7019778.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	29013759.00	24430607.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3221459.00	4734707.00
210302	Түлш, халаалт	25684300.00	19506500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108000.00	189400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22992157.00	20652960.00
210401	Бичиг хэрэг	2166370.00	1158270.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14323980.00	14564100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	197000.00	72000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1584370.00	1784530.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4720437.00	3074060.00
2105	Нормативт зардал	59352533.01	62601603.55
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	45767061.01	44161777.55
210502	Хоол, хүнс	11130472.00	16359826.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2455000.00	2080000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	6845280.00	1695750.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	3983000.00	455000.00
210604	Урсгал засвар	2862280.00	1240750.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6200000.00	3328000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6200000.00	3328000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2451350.00	2679340.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000.00	500000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69300.00	69300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79200.00	79200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16800.00	16800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1105600.00	1510800.00
210807	Газрын төлбөр	21600.00	21600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99000.00	99800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	559850.00	381840.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	45698489.37	54733382.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3531279.00	4736920.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	42167210.37	49996462.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13921.00	1320000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	1320000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1320000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	11564522.63	-59056640.99
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	11564522.63	-59056640.99



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	476016743.00	525507531.09
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	476016743.00	525507531.09
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	433604400.00	491495099.09
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	433604400.00	491495099.09
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	9569500.00	7324300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	0.00	761900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	9569500.00	6562400.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	32842843.00	26688132.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	13060000.00	260000.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт	19782843.00	26428132.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	476016743.00	525507531.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	476016743.00	525507531.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	476002822.00	524187531.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	318700355.00	363166697.00
210101	Үндсэн цалин	205412800.00	201207697.00
210102	Нэмэгдэл	85639355.00	124271300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6006000.00	6006000.00
210104	Урамшуулал	21642200.00	31681700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	40184382.00	49514237.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	27487072.00	35268667.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3214502.00	3624342.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2571621.00	2899474.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	628272.00	701976.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6282915.00	7019778.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	27388859.00	24430607.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3221459.00	4734707.00
210302	Түлш, халаалт	24059400.00	19506500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	108000.00	189400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	20784500.00	18830300.00
210401	Бичиг хэрэг	2196500.00	930320.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14662700.00	14039500.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	197000.00	72000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1728300.00	1788480.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2000000.00	2000000.00
2105	Нормативт зардал	37805000.00	44521400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24003120.00	26241876.00
210502	Хоол, хүнс	11821880.00	16299524.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1980000.00	1980000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	18295797.00	11642500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	10719000.00	8146000.00
210604	Урсгал засвар	4576797.00	3496500.00
2107	Томилолт, зочны зардал	6200000.00	3328000.00
210702	Дотоод албан томилолт	6200000.00	3328000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2697850.00	2825940.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000.00	500000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69300.00	69300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79200.00	79200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16800.00	16800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1411950.00	1540800.00
210807	Газрын төлбөр	21600.00	21600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99000.00	99800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500000.00	498440.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3946079.00	5927850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3946079.00	5927850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	13921.00	1320000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	0.00	1320000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	0.00	1320000.00



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	542,615,532.19	6,433,694.83	-83,464,962.53	465,584,264.49
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	542,615,532.19	6,433,694.83	-83,464,962.53	465,584,264.49
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,615,532.19	6,433,694.83	-83,464,962.53	465,584,264.49
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	542,615,532.19	6,433,694.83	-83,464,962.53	465,584,264.49
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	542,615,532.19	6,433,694.83	-83,464,962.53	465,584,264.49
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	0.00	0.00	0.00	0.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	0.00	0.00	0.00	0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	0.00	0.00	0.00	0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	37,275,260.56	37,275,260.56
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	542,615,532.19	6,433,694.83	-46,189,701.97	502,859,525.05



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	520393500.00	517933231.09
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	520393500.00	517933231.09
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	519873500.00	517413231.09
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	363170800.00	363166697.00
210101	Үндсэн цалин	201211800.00	201207697.00
210102	Нэмэгдэл	124271300.00	124271300.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6006000.00	6006000.00
210104	Урамшуулал	31681700.00	31681700.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	50378000.00	49514237.09
210201	Тэтгэврийн даатгал	35451200.00	35268667.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3731700.00	3624342.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2985400.00	2899474.09
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	746300.00	701976.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	7463400.00	7019778.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	25932900.00	24430607.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	4904000.00	4734707.00
210302	Түлш, халаалт	20839500.00	19506500.00
210303	Цэвэр, бохир ус	189400.00	189400.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	17722000.00	17722000.00
210401	Бичиг хэрэг	840000.00	851520.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13010000.00	13010000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	72000.00	72000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1800000.00	1788480.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2000000.00	2000000.00
2105	Нормативт зардал	40449400.00	40449400.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24423800.00	24423800.00
210502	Хоол, хүнс	14045600.00	14045600.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1980000.00	1980000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	11392500.00	11392500.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7896000.00	7896000.00
210604	Урсгал засвар	3496500.00	3496500.00
2107	Томиллот, зочны зардал	2000000.00	1984000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2000000.00	1984000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	2827900.00	2825940.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	500000.00	500000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	69300.00	69300.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	79200.00	79200.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	16800.00	16800.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	1540800.00	1540800.00
210807	Газрын төлбөр	22000.00	21600.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	99800.00	99800.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	500000.00	498440.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6000000.00	5927850.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6000000.00	5927850.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	520000.00	520000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	520000.00	520000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	520000.00	520000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	549192100.00	544361363.09
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	520393500.00	517933231.09
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	520393500.00	517933231.09
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	28798600.00	26428132.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	28798600.00	26428132.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	7,574,300.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	7,574,300.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	6,774,300.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	1,108,300.00
210401	Бичиг хэрэг	78,800.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,029,500.00
2105	Нормативт зардал	4,072,000.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,818,076.00
210502	Хоол, хүнс	2,253,924.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	250,000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	250,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,344,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,344,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	800,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	800,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	800,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	7,324,300.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	7,324,300.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	761,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	6,562,400.00
	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 Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг дарга Б.Дэлгэрмаа 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 01 дүгээр сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 15-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Батжаргал хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 19-ний өдрийн 09 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлгийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Нийгмийн эрүүл мэндийн хамгаалал
- Анхан шатны тусламж үйлчилгээ

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлэг 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.

Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлгийн 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 болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг өмнөх жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 531,610.9 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 10,632.2 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 584,564.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11,691.2 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.



3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 37,035.4 мянган төгрөгөөр буюу 7.95 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан 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	0.0
Авлага	0	296.6	296.6
Урьдчилгаа	0	0	-
Бараа материал	17,163.6	16,905.6	(258.0)
Үндсэн хөрөнгө	608,376.7	695,666.5	87,289.8
Элэгдэл	-159,716.2	-209,712.6	(49,996.4)
Нийт хөрөнгө	465,824.1	503,156.2	37,035.4
Өр төлбөр	239.9	296.6	56.7
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	465,584.2	502,859.5	37,275.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	465,824.1	503,156.2	37,035.4

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 695,666.5 мянган төгрөг болж 87,289.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн данс нь улсын төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 78,970,0 мянган төгрөг, батлагдсан төсвөөс 8,319.8 мянган төгрөг нийт 87,289.8 хөрөнгөөр нэмэгдсэн байна.

2020 оны санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 78,664.0 мянган төгрөгөөр буюу 14.5 хувиар өссөн 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 шууд 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 520,393.5 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 520,393.5 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх нийгмийн эрүүл мэнд болон анхан шатны эрүүл мэндийн арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 520,393.5 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 491,595.9 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс 28,798.6 мянган төгрөгийг эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 491,495.0 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 26,688.1 мянган төгрөг нийт 518,183.1 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 518,183.1 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.



Батлагдсан төсвийн гүйцэтгэл 99.5 хувьтай байна.

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.

Дээд шатны төсвийн захирагчаас 7,324.3 мянган төгрөг, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 260.0 мянган төгрөг, нийт 7,584.3 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бичиг хэргийн зардалд 78.8 мянган төгрөг, тээвэр шатахууны зардалд 1,029.5 мянган төгрөг, эм бэлдмэлийн зардалд 1,818.1 мянган төгрөг, хоол хүнсний зардалд 2,253.9 мянган төгрөг, багаж техник хэрэгслийн 250.0 мянган төгрөг, томилолтын зардалд 1,344.0 мянган төгрөг, урамшуулалд 800.0 мянган төгрөг нийт 7,574.3 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 10.0 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.

Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих 197 мэдээллээс 18 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан байна. Хөрөнгийн 8,319.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 13,681.3 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах албан шаардлага, зөвлөмжийг биелүүлсэн байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн албан шаардлага, зөвлөмжийн хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Албан шаардлага	2	5,059.3	2	5,059.3	-	-	-
Зөвлөмж	2	8,622.0	2	8,622.0	-	-	-
Нийт дүн	4	13,681.3	4	13,681.3	-	-	-

/мянган төгрөг/

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 71,516.5 мянган төгрөгийн зөрчил илэрсэн.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 71,516.5 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа, зөрчил илэрснээс 71,516.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 3 албан шаардлага өгсөн. Үүнд:



1. Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих 197 мэдээллээс 18 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан мөн хөрөнгийн 8,319.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг байршуулаагүй байна. Энэ нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4 Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага дараах мэдээллийг долоо хоногийн дотор мэдээлнэ: 6.4.4 “таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий худалдан авсан бараа, ажил үйлчилгээний нэр, санхүүжилтийн хэмжээ, нийлүүлэгчийн нэр, хаяг;” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 296.7 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна. Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1.2 “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1 “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, тохирох хэрэглээгдэхүүн бүхий ажлын байр бий болгохыг урамшуулах;” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Эмнэлгийн данс бүртгэлд байгаа 25,0 сая төгрөгийн үнэтэй УАЗ пургон 66-19 ДОР, 37,9 сая төгрөгийн үнэтэй УАЗ пургон 03-12 ДОР автомашинуудыг Баян-Уул сумын ЗДТГ-т тушаал шийдвэргүй шилжүүлэн өгсөн байна. Энэ нь Төрийн болон орон нутгийн өмчийн тухай хуулийн 30 дугаар зүйлийн 30.2 “Төрийн өмчийн үл хөдлөх хөрөнгө, хуулийн этгээдийн эрх хэмжээнд хамааруулснаас бусад хөдлөх хөрөнгийг Засгийн газрын шийдвэрээр, Засгийн газраас зөвшөөрөл олгосон тохиолдолд төрийн өмчийн бодлого, зохицуулалтын асуудал эрхэлсэн төрийн захиргааны байгууллагын шийдвэрээр шилжүүлж болно.” гэсэн заалттай нийцэхгүй, санхүүгийн тайлангийн оршин байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөгдөөгүй.

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

Дараагийн аудитаар үндсэн хөрөнгийн данс тэр дундаа тээврийн хэрэгслийн асуудлыг анхааралдаа авч үзэх нь зүйтэй гэж үзлээ.



Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлгийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2021			ДОА-2021/61/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Баян-Уул сумын Сум дундын эмнэлэг		Мянган төгрөгөөр

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулбал зохих 197 мэдээллээс 18 мэдээлэл хугацаа хоцроож байршуулсан мөн хөрөнгийн 8,319.8 мянган төгрөгийн худалдан авалтыг байршуулаагүй байна.	8,319.8	Албан шаардлага	дарга, нягтлан бодогч	Б.Дэлгэрмаа, Т.Тунгалагтуул
2	Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 296.7 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.	296.7	Албан шаардлага	дарга, нягтлан бодогч	Б.Дэлгэрмаа, Т.Тунгалагтуул
3	Эмнэлгийн данс бүртгэлд байгаа 25,0 сая төгрөгийн үнэтэй УАЗ пургон 66-19 ДОР, 37,9 сая төгрөгийн үнэтэй УАЗ пургон 03-12 ДОР автомашинуудыг Баян-Уул сумын ЗДТГ-т тушаал шийдвэргүй шилжүүлэн өгсөн байна.	62,900.0	Албан шаардлага	дарга, нягтлан бодогч	Б.Дэлгэрмаа, Т.Тунгалагтуул
ДҮН		71,516.5			

