ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: ДОА-2021/140/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: Д.Нармандах Утас: 7058-4207, Цахим хаяг:narmandakhd@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
ДОА	Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газар
ХХОАТ	Хувь хүний орлогын албан татвар

Агуулга

1.Хараат бус аудиторын 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....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 9
3. Аудитын тайлан 10
3.1. Ерөнхий зүйл 10
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 10
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт....10
3.4. Материаллаг байдал 10
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....12
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....13
3.9. Аудитын илрүүлэлт....13
Залруулсан алдаа 13
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил....13
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....13
4. Менежментийн захиадал 13
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

21000. Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

2021.02.24 № 216

танай ______ -ны № ______ -т

ДАШБАЛБАР СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ЭРХЛЭГЧ Б.АЛТАНЦЭЦЭГ
ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

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

Дүгнэлтийн үндэслэл

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

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ. Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төв 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 82.6 хувьтай дүгнэгдсэн байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

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

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

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

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

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

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

ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Б.БОЛОРТУУЛ

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

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**51,196,676.11**	**62,833,787.03**
33	**АВЛАГА**	-	68,468.00
335	**Бусад авлага**	-	68,468.00
3351	Байгууллагаас авах авлага	-	68,468.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	51,196,676.11	62,765,319.03
351	**Түүхий эд материал**	767,631.11	3,988,844.03
35110	Тусгай зориулалттай материал	-	1,255,200.00
35130	Эм боох материал	767,631.11	2,733,644.03
354	**Хангамжийн материал**	20,888,045.00	28,465,475.00
35410	Бичиг хэргийн материал	261,700.00	440,550.00
35420	Аж ахуйн материал	19,811,345.00	25,504,145.00
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	815,000.00	-
35440	Түлш, шатах тослох материал	-	2,185,380.00
35460	Хүнсний материал	-	335,400.00
35600	Мал амьтад	29,541,000.00	30,311,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**542,362,648.47**	**1,128,718,220.06**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	542,362,648.47	1,128,718,220.06
391	Газар		
392	**Биет хөрөнгө**	523,938,648.47	1,110,294,220.06
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	467,644,743.58	989,076,587.58
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(20,364,498.84)	(40,728,997.68)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	33,610,165.00	74,810,165.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,610,165.00)	(17,976,831.66)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	193,264,225.06	221,197,258.06
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(146,486,701.70)	(162,605,577.82)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	26,372,391.50	37,192,391.50
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(19,332,694.31)	(20,676,077.38)
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	557,400.00	4,537,400.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	(82,976.82)	(115,176.78)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	53,420,590.00	64,244,133.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(31,053,830.00)	(38,661,053.76)
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,424,000.00	18,424,000.00
39301	Програм хангамж	862,540.00	862,540.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(862,540.00)	(862,540.00)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,424,000.00	18,424,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**593,559,324.58**	**1,191,552,007.09**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**-**	**68,468.00**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	-	68,468.00
413	**Өглөг**	-	68,468.00
4136	**Бусад өглөг**	-	68,468.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	-	68,468.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**593,559,324.58**	**1,191,483,539.09**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	593,559,324.58	739,613,392.34
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	451,870,146.75	451,870,146.75
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	(112,229,141.41)	485,695,073.10
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(112,229,141.41)	(112,229,141.41)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	597,924,214.51
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	253,918,319.24	253,918,319.24
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**593,559,324.58**	**1,191,552,007.09**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**469,032,611.36**	**1,169,896,401.66**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**40,225,711.36**	**662,667,367.66**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	40,225,711.36	622,040,567.66
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	2,000,000.00	12,887,000.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	-
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	-	12,887,000.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	14,900,000.00	589,499,720.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	23,325,711.36	19,653,847.66
122	**Тусламжийн орлого**	-	40,626,800.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	-	40,626,800.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**428,806,900.00**	**507,229,034.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	416,067,700.00	487,133,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	416,067,700.00	487,133,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,942,800.00	6,323,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,942,800.00	6,323,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	10,796,400.00	13,771,434.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,796,400.00	13,771,434.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**476,875,220.47**	**570,252,187.15**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**476,875,220.47**	**570,252,187.15**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	472,092,287.59	569,618,163.46
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	301,237,147.00	357,679,511.00
210101	Үндсэн цалин	223,820,257.00	249,285,593.00
210102	Нэмэгдэл	37,728,909.00	64,406,043.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,643,000.00	6,733,000.00
210104	Урамшуулал	33,044,981.00	37,254,875.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,771,787.77	46,510,443.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,055,137.47	32,401,970.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,059,236.23	3,811,995.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,447,388.98	2,948,795.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564,547.73	667,971.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,645,477.36	6,679,711.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	16,034,448.00	17,148,135.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,365,208.00	4,767,919.28
210302	Түлш, халаалт	12,602,540.00	12,280,216.00
210303	Цэвэр, бохир ус	66,700.00	100,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,424,197.00	19,709,296.00
210401	Бичиг хэрэг	867,878.00	686,242.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,149,655.00	13,395,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	347,760.00	157,720.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,499,610.00	2,218,694.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,559,294.00	3,251,200.00
2105	**Нормативт зардал**	43,789,036.83	61,209,228.62
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	35,789,426.83	50,648,128.62
210502	Хоол, хүнс	7,999,610.00	10,561,100.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	1,591,500.00	6,147,320.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	52,800.00	48,000.00
210604	Урсгал засвар	1,538,700.00	6,099,320.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,338,600.00	3,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,338,600.00	3,048,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,841,300.00	2,787,875.33
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	518,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,500.00	108,133.33
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	871,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	15,252.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	794,800.00	1,116,615.00

2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	49,064,270.99	55,378,353.41
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,600,007.00	4,745,505.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	43,464,263.99	50,632,848.41
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	4,782,932.88	634,023.69
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	220,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	220,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,782,932.88	414,023.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,782,932.88	414,023.69
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**(7,842,609.11)**	**599,644,214.51**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	13,084,000.00	1,720,000.00
225011	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Бараа материал	13,084,000.00	1,720,000.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	(13,084,000.00)	(1,720,000.00)
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**(20,926,609.11)**	**597,924,214.51**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**430,806,900.00**	**507,229,034.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**2,000,000.00**	-
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	2,000,000.00	-
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	2,000,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	2,000,000.00	-
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**428,806,900.00**	**507,229,034.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	416,067,700.00	487,133,700.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	416,067,700.00	487,133,700.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	1,942,800.00	6,323,900.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1,942,800.00	6,323,900.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	10,796,400.00	13,771,434.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	10,796,400.00	13,771,434.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**427,311,900.00**	**507,229,034.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**427,311,900.00**	**507,229,034.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**422,528,967.12**	**506,595,010.31**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	301,237,147.00	357,679,511.00
210101	Үндсэн цалин	223,820,257.00	248,808,238.58
210102	Нэмэгдэл	37,728,909.00	64,883,397.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,643,000.00	6,733,000.00
210104	Урамшуулал	33,044,981.00	37,254,875.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	37,771,787.77	46,510,443.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,055,137.47	32,401,970.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,059,236.23	3,811,995.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,447,388.98	2,948,795.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	564,547.73	667,971.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5,645,477.36	6,679,711.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	14,317,168.00	19,333,515.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,365,208.00	4,767,919.28
210302	Түлш, халаалт	10,885,260.00	14,465,596.00
210303	Цэвэр, бохир ус	66,700.00	100,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	17,463,661.00	18,453,121.00
210401	Бичиг хэрэг	466,636.00	1,040,347.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12,149,655.00	13,395,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	347,760.00	163,320.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,499,610.00	2,254,494.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,000,000.00	1,599,520.00
2105	**Нормативт зардал**	38,725,099.35	45,436,793.88
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28,745,489.35	32,960,293.88
210502	Хоол, хүнс	7,999,610.00	10,896,500.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,980,000.00	1,580,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	2,703,800.00	8,637,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	503,800.00	1,001,600.00
210604	Урсгал засвар	2,200,000.00	7,636,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,338,600.00	3,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,338,600.00	3,048,000.00

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	1,612,000.00	2,972,230.33
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	518,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	86,500.00	108,133.33
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	600,000.00	871,000.00
210807	Газрын төлбөр	-	15,252.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	565,500.00	1,300,970.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	5,359,704.00	4,523,795.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,359,704.00	4,523,795.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**4,782,932.88**	**634,023.69**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	-	220,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	-	220,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	4,782,932.88	414,023.69
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	4,782,932.88	414,023.69
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**3,495,000.00**	**-**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**3,495,000.00**	-
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**3,495,000.00**	-
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	3,495,000.00	-
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	3,495,000.00	-
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**(3,495,000.00)**	**-**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	-	-
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**		

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2016 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	451,870,146.75	253,918,319.24	-112,229,141.41	593,559,324.58
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**451,870,146.75**	**253,918,319.24**	**-112,229,141.41**	**593,559,324.58**
C04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт				0.00
C05	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний бууралт				0.00
C06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөгдөөгүй олз, гарз				0.00
C07	Тайлант үеийн үр дүн				0.00
C08	**2016 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**451,870,146.75**	**253,918,319.24**	**-112,229,141.41**	**593,559,324.58**
D01	**2017 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл**	**451,870,146.75**	**253,918,319.24**	**-112,229,141.41**	**593,559,324.58**
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**451,870,146.75**	**253,918,319.24**	**-112,229,141.41**	**593,559,324.58**
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 зөвшөөрөгдөөгүй 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	597,924,214.51	597,924,214.51
D09	**2017 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**451,870,146.75**	**253,918,319.24**	**485,695,073.10**	**1,191,483,539.09**

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	500,941,300.00	500,491,110.31
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	500,941,300.00	500,491,110.31
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	500,721,300.00	500,271,110.31
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	357,826,900.00	357,679,511.00
210101	Үндсэн цалин	217,051,200.00	248,808,238.58
210102	Нэмэгдэл	101,750,000.00	64,883,397.42
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	6,468,000.00	6,733,000.00
210104	Урамшуулал	32,557,700.00	37,254,875.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	46,540,000.00	46,510,443.82
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,750,400.00	32,401,970.86
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,447,400.00	3,811,995.11
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,757,900.00	2,948,795.44
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	689,500.00	667,971.13
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,894,800.00	6,679,711.28
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	19,587,600.00	19,333,515.28
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,550,000.00	4,767,919.28
210302	Түлш, халаалт	14,937,600.00	14,465,596.00
210303	Цэвэр, бохир ус	100,000.00	100,000.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	18,054,100.00	18,053,121.00
210401	Бичиг хэрэг	908,400.00	908,347.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,165,700.00	13,127,440.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	180,000.00	163,320.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	2,200,000.00	2,254,494.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1,600,000.00	1,599,520.00
2105	**Нормативт зардал**	40,036,800.00	40,036,793.88
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	30,456,800.00	30,456,793.88
210502	Хоол, хүнс	8,000,000.00	8,000,000.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,580,000.00	1,580,000.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	8,637,600.00	8,637,600.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1,001,600.00	1,001,600.00
210604	Урсгал засвар	7,636,000.00	7,636,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,050,000.00	3,048,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	3,050,000.00	3,048,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	2,988,300.00	2,972,230.33
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	518,200.00	518,200.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	81,700.00	81,675.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	110,000.00	108,133.33
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	77,000.00	77,000.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	871,000.00	871,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,400.00	15,252.00
210809	Улсын мэдээллийн маягт хэвлэх, бэлтгэх	1,312,000.00	1,300,970.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	4,000,000.00	3,999,895.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,000,000.00	3,999,895.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	220,000.00	220,000.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	220,000.00	220,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	220,000.00	220,000.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
0	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**6,323,900.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**6,323,900.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	6,323,900.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	400,000.00
210401	Бичиг хэрэг	132,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	268,000.00
2105	**Нормативт зардал**	**5,400,000.00**
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	2,503,500.00
210502	Хоол, хүнс	2,896,500.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	**523,900.00**
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	523,900.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	6,323,900.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	6,323,900.00

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 Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Д.Даш танд танилцуулж байна.

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

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 20-оос 2021 оны 02 дугаар сарын 23–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Д.Нармандах хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 02 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- Харьяалах нутаг дэвсгэрийнх иргэдэд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг иргэдэд хүргэх,

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төв 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.

Аймгийн Засаг даргын дэргэдэх Санхүү, хяналт аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй байна.

Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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 түвшинг 2020 оны жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 570,252.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 11,405.0 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 597,924.2 мянган төгрөгөөр буюу 1 дахин өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	-	68.5	68.5
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	51,196.7	62,765.3	11,568.6
Үндсэн хөрөнгө	542,362.6	1,128,718.2	586,355.6
Нийт хөрөнгө	**593,559.3**	**1,191,552.0**	**597,992.7**
Өр төлбөр	-	68.5	68.5
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	593,559.3	1,191,483.5	597,924.2
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**593,559.3**	**1,191,552.0**	**597,992.7**

Мөнгөн хөрөнгө дансны үлдэгдэл байхгүй байна.

Авлага дансны үлдэгдэл 68.5 мянган төгрөг болж өссөн нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтнаас ХХОАТ суутган тооцсоноос шалтгаалжээ. Авлага дансны үлдэгдэл 68.5 мянган төгрөгийн байгууллагаас авах авлага байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 62,765.3 мянган төгрөг болж 11,568.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь байгууллагын хэвийн үйл ажиллагааг хангах зорилгоор худалдан авалт хийсэнтэй холбоотой байна. Бараа материалын дансны үлдэгдэлд ашиглалтгүй бараа материал байхгүй байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 1,128,718.2 мянган төгрөг болж 586,355.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд сумын орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар Эмнэлгийн барилгын өргөтгөл шинээр ашиглалтад хүлээн авсан, мөн аймгийн орон нутгийн хөгжлийн сангийн хөрөнгө оруулалтаар автомашин, тоног төхөөрөмж, өргөтгөлийн барилгын ашиглалттай холбоотой сумын иргэдийн хандив тусламжаар автомашин, тавилга, тоног төхөөрөмж хүлээн авсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө тээврийн хэрэгсэл акталсан 20,800.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр хасагдсан байна..

Биет бус хөрөнгийн дансанд гүйлгээ хийгдээгүй байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл 68.5 мянган төгрөг болж өссөн нь хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтнаас ХХОАТ суутган тооцсоноос шалтгаалжээ.

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 1,191,483.5 мянган төгрөг болж 597,924.2 мянган төгрөгөөр өссөн нь хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Дашбалбар сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 700,863.8 мянган төгрөгөөр буюу 2.5 дахин өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан үнэ төлбөргүй хүлээн авсан хөрөнгийн орлого байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 93,377.0 мянган төгрөгөөр буюу 19.6 хувиар өссөн байна.. Энэ нь ЗГ-ын 2019 оны 472 дугаар тогтоолоор цалин нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Өмчийн өөрчлөлтийн тайлангаар өмнөх оны үр дүн рүү хаасан бичилт хийгдээгүй 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 500,941.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 500,941.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна. Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслийг хэвээр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх хөтөлбөр, арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 500,941.3 мянган төгрөгийн төсөв баталснаас 500,941.3 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 500,941.3 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 500,905.1 мянган төгрөгийг зарцуулан 36.2 мянган төгрөгийг төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 500,905.1 мянган төгрөг буюу 100 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.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар дээд шатны захирагчаас 6,323.9 мянган төгрөгийн орлогыг авч бичиг хэрэгт 132.0 мянган, шатахуунд 268.0 мянган, хоол хүнсэнд 2,896.5 мянган, бусад бараа үйлчилгээний зардалд 523.9 мянган, нийт 6,323.9 мянган төгрөгийг зарцуулсан байна.

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 3 мэдээлэл, хугацаа хоцроон байршуулсан байна. Хөрөнгийн орлогын 67,100.0 мянган төгрөгийн мэдээллийг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх онд итгэл үзүүлсэн байна.

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 12,331.0 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 68,5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүлж, 12,262.5 мянган төгрөгийн алдаа зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх 2 зөвлөмж өглөө.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар үйл ажиллагаатай холбоотой 68.5 мянган төгрөгийн зөрчилд 1, шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой 67,100.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос 68,468 төгрөгийн татвар суутган авсан нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1-д “дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө”, 22.1.2-т “хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1-д "хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах” гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Хөрөнгийн 67,100.0 мянган төгрөгийн орлогыг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулаагүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1 дэх "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.4.8-д “бонд, зээл, өрийн бичиг, баталгаа, түүнтэй адилтгах санхүүгийн бусад хэрэгсэл, төр, хувийн хэвшлийн түншлэлийн гэрээ, концесс, төсөв, өмч, хөрөнгө, мөнгө зарцуулах, өр, авлага үүсгэсэн аливаа шийдвэр” гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>Шийдвэрлэсэн нь</u>: Албан шаардлага хүргүүлэв.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 12,262.5 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутгаан тооцсон байна. Энэ нь Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хууль, Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн хэрэгжилт хангалтгүй байгаа нь анхаарал татахуйц байгаа 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:

Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

1.1. *Илрүүлэлт:* Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй үлдэх өртөггүй, ашигладаггүй 862.5 мянган төгрөгийн санхүүгийн программ хангамж байна.

1.2. *Эрсдэл:* Хөрөнгийн үнэ цэнэ алдагдах

1.3. *Өгсөн зөвлөмж:* УСНББОУС - 17 мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.

2.Дотоод хяналттай холбоотой асуудал

3.1. Илрүүлэлт: Элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн 11,400.0 мянган төгрөгийн тээврийн хэрэгсэлд дахин үнэлгээ хийгээгүй байна.

3.2. Эрсдэл: Хөрөнгийн үнэ цэнэ алдагдах

3.3. Өгсөн зөвлөмж УСНББОУС - 17 мөрдөж ажиллах.

3.4. 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:	Аудитын нэр:	Дашбалбар сумын ЭМТ-ийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/140/СТА-ТШ3
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Дашбалбар сумын ЭМТ		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
4	Хөгжлийн бэрхшээлтэй ажилтны цалингийн орлогоос татвар суутган авсан	68.5	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Б.Баатарцогт
	Хөрөнгийн орлогыг www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд байршуулаагүй байна.	67,100.0	Албан шаардлага	Нягтлан бодогч	Б.Баатарцогт
5	Биет бус хөрөнгөнд бүртгэлтэй үлдэх өртөггүй, ашигладаггүй санхүүгийн программ хангамж байна.	862.5	Зөвлөмж өгөв	Нягтлан бодогч	Б.Баатарцогт
	Элэгдлээрээ өртгөө бүрэн нөхсөн тээврийн хэрэгсэлд дахин үнэлгээ хийх.	11,400.0	Зөвлөмж өгөв	Нягтлан бодогч	Б.Баатарцогт
ДҮН		**79,431.0**			