



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

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

Аудитын код: *ДОА-2021/45/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

Аудитор: Ө.Сийлэгмаа

Утас: 7000-3775 Цахимхаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com

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
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит



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.....	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 үндсэн бодлого, дотоод хяналт	11
3.4. Материаллаг байдал	11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд	11
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт	12
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл	13
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт	13
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	14
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд	14
4. Менежментийн захидал.....	14
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт	15



1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт


**ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР**
21000, Дорнод аймаг, Хэрлэн сум 7-р баг
ЗДТГ-ын II байр, Утас/Факс: 7058-4203

**МАТАД СУМЫН
ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ТӨВИЙН
ДАРГА Б.ЭНХТУЯА ТАНАА**

№ _____
танай 2021.02.04 ны № 144 -Т

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Матад 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.

Матад 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. Матад сумын эрүүл мэндийн төв 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 89.0 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.

011021279



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	33753817.30	21607665.54
33	АВЛАГА	0.00	354233.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	0.00	354233.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	33753817.30	21253432.54
351	Түүхий эд материал	10009102.31	1497881.00
35110	Тусгай зориулалттай материал	280500.00	280500.00
35130	Эм боох материал	9728602.31	1217381.00
354	Хангамжийн материал	22192714.99	18203551.54
35410	Бичиг хэргийн материал	0.00	161985.00
35420	Аж ахуйн материал	0.00	1063100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	7230712.00	3364973.98
35460	Хунсний материал	2330294.70	2481784.27
35470	Бусад хангамжийн материал	12631708.29	11131708.29
35600	Мал амьтад	1552000.00	1552000.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	347664464.93	532486863.71
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	347664464.93	532486863.71
392	Биет хөрөнгө	330011152.97	514189663.71
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	264829277.37	334618065.37
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-14659416.80	-21888687.25
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	39224000.00	162256325.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-20909000.00	-26849000.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	61269074.30	80199074.30
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30961333.43	-41764565.98
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	25479524.00	26039524.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12287072.69	-14641371.99
39209	Зам, гүүрийн байгууламж	156000.00	156000.00
39210	Хуримтлагдсан элэгдэл	-129899.78	-135699.74
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	30057802.00	30057802.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12057802.00	-13857802.00
393	Биет бус хөрөнгө	17653311.96	18297200.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18297200.00	18297200.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	381418282.23	554094529.25
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	354233.00
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	354233.00
413	Өглөг	0.00	354233.00
4136	Бусад өглөг	0.00	354233.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг		354233.00
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	381418282.23	553740296.25
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	381418282.23	553740296.25
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан		
51101	Өмч: - төрийн	374743288.99	374743288.99
512	Хуримтлагдсан үр дүн	-682719.86	171639294.16
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-682719.86	-682719.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	172322014.02
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	7357713.10	7357713.10
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	381418282.23	554094529.25



2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (1)	415685570.00	619119379.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	402852270.00	605326264.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого	0.00	208318494.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	0.00	208318494.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого		208318494.00
122	Тусламжийн орлого	22205670.00	22569770.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	22205670.00	22569770.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	346423600.00	374474400.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	346423600.00	374474400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12833300.00	13756715.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1479100.00	13756715.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	13756715.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	374942440.71	447441253.02
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	374942440.71	447441253.02
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	368681321.90	432200330.15
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219057786.00	250137828.10
210101	Үндсэн цалин	179100086.00	169975083.10
210102	Нэмэгдэл	21396300.00	65388753.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	2824251.00
210104	Урамшуулал	18561400.00	11949741.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30075499.99	33353207.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	20451399.99	22168707.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2406000.00	3273800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1924800.00	2109500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481200.00	527400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4812100.00	5273800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5161667.00	7364524.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1871667.00	2454524.00
210302	Түлш, халаалт	2890000.00	4700000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400000.00	210000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	11770728.25	23427523.02
210401	Бичиг хэрэг	1883114.00	1561765.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8368314.25	20634458.02
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	655000.00	843900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	564300.00	229400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300000.00	158000.00
2105	Нормативт зардал	35131809.90	51860572.74
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29118273.00	38065617.31
210502	Хоол, хүнс	4013536.90	10766955.43
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдгэл	2000000.00	3028000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	14308015.00	8297697.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	340000.00	4537000.00
210604	Урсгал засвар	13968015.00	3760697.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3000000.00	4796100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3000000.00	4796100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	23764419.20	20070315.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22922122.00	19289302.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	180000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	375000.00	400000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	36500.00	45500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88000.00	82600.00
210807	Газрын төлбөр	150297.20	22913.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12500.00	50000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	26411396.56	32892562.26
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	3676500.00	4759960.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	22734896.56	28132602.26
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6261118.81	15240922.87
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	15240922.87
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	15240922.87
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	40743129.29	171678125.98
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	0.00	-643888.04
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	0.00	-643888.04
4	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	0.00	643888.04
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	40743129.29	172322014.02



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	381462570.00	410800885.00
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	368629270.00	397044170.00
122	Тусламжийн орлого	22205670.00	22569770.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	22205670.00	22569770.00
123	Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг	346423600.00	374474400.00
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	346423600.00	374474400.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	12833300.00	13756715.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	1479100.00	13756715.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	13756715.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	381462570.00	410800885.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	381462570.00	410800885.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	375201451.19	395559962.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	219057786.00	250137828.10
210101	Үндсэн цалин	179100086.00	169975083.10
210102	Нэмэгдэл	21396300.00	65388753.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	2824251.00
210104	Урамшуулал	18561400.00	11949741.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30075499.99	33353207.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	20451399.99	22168707.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2406000.00	3273800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1924800.00	2109500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481200.00	527400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4812100.00	5273800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	5161667.00	7364524.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	1871667.00	2454524.00
210302	Түлш, халаалт	2890000.00	4700000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400000.00	210000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18453364.00	20173870.00
210401	Бичиг хэрэг	1494264.00	1658750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15439800.00	16768720.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	655000.00	843900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	564300.00	404600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300000.00	497900.00
2105	Нормативт зардал	37320700.00	41635860.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	29134773.00	30815515.00
210502	Хоол, хүнс	6185927.00	7792345.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2000000.00	3028000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	31968015.00	13203297.00
210601	Багаж, техник хэрэгсэл	18000000.00	9442600.00
210604	Урсгал засвар	13968015.00	3760697.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3000000.00	4796100.00
210702	Дотоод албан томилолт	3000000.00	4796100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,	23764419.20	20070315.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	22922122.00	19289302.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	180000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	375000.00	400000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	36500.00	45500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	88000.00	82600.00
210807	Газрын төлбөр	150297.20	22913.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	12500.00	50000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6400000.00	4824960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6400000.00	4824960.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6261118.81	15240922.87
2135	Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	0.00	15240922.87
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	0.00	15240922.87



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	374,743,288.99	7,357,713.10	-682,719.86	381,418,282.23
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт				0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	374,743,288.99	7,357,713.10	-682,719.86	381,418,282.23
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	Тайланг үеийн үр дүн				0.00
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,743,288.99	7,357,713.10	-682,719.86	381,418,282.23
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	374,743,288.99	7,357,713.10	-682,719.86	381,418,282.23
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	0.00	0.00	0.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	374,743,288.99	7,357,713.10	-682,719.86	381,418,282.23
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	Тайланг үеийн үр дүн	0.00	0.00	172,322,014.02	172,322,014.02
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	374,743,288.99	7,357,713.10	171,639,294.16	553,740,296.25



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	384290900.00	373722351.19	359641400.00	378083247.13
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	384290900.00	373722351.19	359641400.00	378083247.13
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	384290900.00	373722351.19	359641400.00	378083247.13
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	222804300.00	219057786.00	241716200.00	250137828.10
210101	Үндсэн цалин	182846600.00	179100086.00	162264300.00	169975083.10
210102	Нэмэгдэл	21396300.00	21396300.00	58779600.00	65388753.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	0.00	4447300.00	2824251.00
210104	Урамшуулал	18561400.00	18561400.00	16225000.00	11949741.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимт	30075500.00	30075499.99	30797800.00	33353207.76
210201	Тэтгэврийн даатгал	20451400.00	20451399.99	20545800.00	22168707.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2406000.00	2406000.00	3000800.00	3273800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1924800.00	1924800.00	1933800.00	2109500.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	481200.00	481200.00	482900.00	527400.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4812100.00	4812100.00	4834500.00	5273800.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11354200.00	5161667.00	8511900.00	7364524.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	2400000.00	1871667.00	2200000.00	2454524.00
210302	Түлш, халаалт	8554200.00	2890000.00	6100000.00	4700000.00
210303	Цэвэр, бохир ус	400000.00	400000.00	211900.00	210000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	18401400.00	18294964.00	18486000.00	19818370.00
210401	Бичиг хэрэг	1500000.00	1494264.00	1751400.00	1658750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15281400.00	15281400.00	14630000.00	16413220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	720000.00	655000.00	971600.00	843900.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал	600000.00	564300.00	695100.00	404600.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	300000.00	300000.00	437900.00	497900.00
2105	Нормативт зардал	36000000.00	36000000.00	25784300.00	26026645.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	28000000.00	28558910.00	14183500.00	17006300.00
210502	Хоол, хүнс	6000000.00	5441090.00	7835700.00	5992345.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2000000.00	2000000.00	3765100.00	3028000.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	32000000.00	31968015.00	10570900.00	13203297.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	18000000.00	18000000.00	9104500.00	9442600.00
210604	Урсгал засвар	14000000.00	13968015.00	1466400.00	3760697.00
2107	Томилолт, зочны зардал	3000000.00	3000000.00	2200200.00	3284100.00
210702	Догоод албан томилолт	3000000.00	3000000.00	2200200.00	3284100.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	24255500.00	23764419.20	17498000.00	20070315.27
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчлэл	23107000.00	22922122.00	16324500.00	19289302.27
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	180000.00	180000.00	180000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	375000.00	375000.00	400000.00	400000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	93500.00	36500.00	93500.00	45500.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	100000.00	88000.00	100000.00	82600.00
210807	Газрын төлбөр	350000.00	150297.20	350000.00	22913.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хур	50000.00	12500.00	50000.00	50000.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6400000.00	6400000.00	4076100.00	4824960.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6400000.00	6400000.00	4076100.00	4824960.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	377890900.00	373583470.00	397267400.00	378083247.13
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	340023600.00	340023600.00	359365900.00	344124977.13
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	340023600.00	340023600.00	359365900.00	344124977.13
1320	ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	11354200.00	11354200.00	11388500.00	11388500.00
132001	Орон нутгийн төсвөөс	11354200.00	11354200.00	11388500.00	11388500.00
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨ	26513100.00	22205670.00	26513000.00	22569770.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	26513100.00	22205670.00	26513000.00	22569770.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	17476715.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	17476715.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	17476715.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	355500.00
210402	Тээвэр, шатахуун	355,500.00
2105	Нормативт зардал	15609215.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,089,215.00
210502	Хоол, хүнс	5,520,000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1512000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,512,000.00
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	17476715.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	17476715.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	17476715.00



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 Матад сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Б.Энхтуяа 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 дүгээр сарын 04-аас 2021 оны 02 дүгээр сарын 25-ний хооронд Хаан консалтинг Аудит ХХК-ын Аудитор Ө.Сийлэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Матад сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2020 оны 01 дүгээр сарын 22-ны өдрийн 11 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

3.2. БАЙГУУЛЛАГЫН ЗОРИЛГО, ҮЙЛ АЖИЛЛАГАА, ХУУЛЬ, ЭРХ ЗҮЙ

Матад сумын Эрүүл мэндийн төв нь үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

- “Төрийн үйлчилгээг иргэдэд шуурхай, ил тод хүргэх”

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Матад 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.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 1320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр зардлыг сонгож, эрсдэлийн түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшнийг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 445,687.9 төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 8,913.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Матад сумын Эрүүл мэндийн төв нь 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 197,322.8 мянган төгрөгөөр буюу 35.6 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	-	-	-
Авлага	-	-	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	33,753.8	21,253.4	12,500.4
Үндсэн хөрөнгө	347,664.5	532,486.9	184,822.4
Нийт хөрөнгө	381,418.3	553,740.3	197,322.8
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	381,418.3	553,740.3	-172,322
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	381,418.3	553,740.3	-172,322

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 21,253.4 мянган төгрөг болж 12,500.4 мянган төгрөгөөр буурсан нь эм боох материалын үлдэгдэл багассан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 532,486.9 мянган төгрөг болж 184,822.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тээврийн хэрэгсэл, багаж, техник хэрэгсэл нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 553,740.3 мянган төгрөг болж 172,322 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө худалдан авсантай холбоотойгоор өссөн байна.

Матад сумын Эрүүл мэндийн төв нь санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 191,951.9 мянган төгрөгөөр буюу 31.0 хувиар өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 70,745.5 мянган төгрөгөөр буюу 18.8 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 397,267.4 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 397,267.4 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 11,021.2 мянган төгрөг бууруулж 397,267.4 мянган төгрөгөөр баталсан байна

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх орон нутгийн санхүүжилт 11,388.5 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын санхүүжилт 26,513.0 мянган төгрөг, улсын төсвийн санхүүжилт 359,365.9 мянган төгрөг, нийт 397,267.4 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.



Гүйцэтгэлээр 113,885.0 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, нийгмийн даатгалын санхүүжилтээс 22,569.8 мянган төгрөг, улсын төсвийн санхүүжилтээр 344,124.9 мянган төгрөг буюу нийт санхүүжилт 378,083.2 авсан байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 378,083.2 мянган төгрөг буюу 95.2 хувьтай байгаа тогтмол зардал хэмнэгдсэн байна.

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 17,476.7 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 17,476.7 мянган төгрөгийг зарцуулсан.

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 143 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 137, хугацаа хоцорсон 6 мэдээлэл, 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 тогтоолыг хавсралт нийт 36,730.3 мянган төгрөгийг мэдээллийг байршуулаагүй байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 116,269.7 мянган төгрөгийн зөрчилд, 1 төлбөрийн акт 7,071.5 мянган төгрөг барагдуулж, зөрчлийг арилгах 3 албан шаардлага 71,844.3 мянган төгрөг, биелүүлж, 5 зөвлөмжийн 37,353.9 мянган төгрөгийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1	7,071.5	1	7,071.5			100
Албан шаардлага	3	71,844.3	3	71,844.3			100
Зөвлөмж	5	37,353.9	5	37,353.9			100
Нийт дүн	9	116,269.7	9	116,269.7			

/мянган.төг/



3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 64,392.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Худалдан авалт хийсэн бараа үйлчилгээний 112,068.3 мянган төгрөгийн зардал гарснаас 62,306.3 мянган төгрөгийн зардал и-баримттай бөгөөд 49,762.0 мянган төгрөг и-баримтгүй байгаа нь Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4, 6.4.4, Засгийн газрын 2016 Төсвийн ерөнхийлөн захирагч дараах мэдээллийг дор дурдсаны дагуу тогтоосон хугацаанд нийтэд мэдээлнэ гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Тайлант онд шатахууны төсөв 14,630.0 мянган төгрөг батлагдсан буюу ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн дагуу харьцуулалтын тендер зарлаагүй бөгөөд Магнай трейд ХХК-тай шатахуун худалдан авах шууд гэрээ байгуулсан байна. ТБОНӨХБАҮХАТХ-ын 8.1, 33.1 дахь заалт, ЗГ-ын 2013 оны 68 дугаар тогтоолын хавсралт " ТБОНӨХБАҮХАвах ажиллагаанд мөрдөх журмыг сонгоход баримтлах босго үнэ" гэсэн заалттай нийцэхгүй, үнэн зөв байдал, иж бүрэн байх батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Байхгүй.

4. Менежментийн захидал

Зөвлөмж өгөгдөөгүй



5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Матад сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/45/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Матад сумын Эрүүл мэндийн төв		Мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Худалдан авалт хийсэн бараа үйлчилгээний 112,068.3 мянган төгрөгийн зардал гарснаас 62,306.3 мянган төгрөгийн зардал и-баримттай бөгөөд 49,762.0 мянган төгрөг и-баримтгүй байна.	49,762.0	Албан шаардлага	ЭМТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Энхтуяа Э.Энх-Отгон
2	Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 143 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 137 мэдээлэл оруулсан ба 6 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна. 1. 2020 оны төсвийн төсөл 2. ТГ-ын сарын мэдээ 3 сар, 8 сар 3. 1-р улирлын батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл 4. Санхүүгийн тайланг оруулсан боловч баталгаажуулаагүй 5. Өмнөх аудитын тайлангаар өгсөн зөвлөмж, акт, албан шаардлагын талаар авч хэрэгжүүлсэн арга хэмжээ.		Албан шаардлага	ЭМТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Энхтуяа Э.Энх-Отгон
3	Тайлант онд шатахууны төсөв 14,630.0 төгрөг батлагдсан буюу ТБОНӨХБАҮХАТ хуулийн дагуу харьцуулалтын тендер зарлаагүй бөгөөд Магнай трейд ХХК-тай шатахуун худалдан авах шууд гэрээ байгуулсан байна.	14,630.0	Албан шаардлага	ЭМТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	Б.Энхтуяа Э.Энх-Отгон
ДҮН		64392,0			