



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайланд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/147/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: [www.audit.mn](http://www.audit.mn)

Чойбалсан хот

2021 он

Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд

Тэргүүлэх аудитор: Б.Болортуул

Утас: 70584203 Цахим хаяг: Bolortuulb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд аудитын

менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 70584204 Цахим хаяг: Semjidmaai@audit.gov.mn

Аудитор: Ж.Баяртуул

Утас: 70584207 Цахим хаяг: Bayartuulj@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.



### Товчилсон үгийн жагсаалт

СТОУС	Санхүүгийн тайлагналын олон улсын стандарт
ЖДААНОУС	Жижиг Дундын Аж Ахуйн Нэгжийн Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт
ДОА	Дорнод аймаг
СТА	Санхүүгийн тайлангийн аудит
ТШЗ	Төсвийн шууд захирагч



## Агуулга

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт.....	3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан.....	3
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 .....	8
3. Аудитын тайлан.....	9
3.1. Ерөнхий зүйл.....	9
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй.....	9
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, дотоод хяналт .....	9
3.4. Материаллаг байдал .....	9
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд .....	10
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт .....	11
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл.....	11
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт .....	12
3.9. Аудитын илрүүлэлт.....	12
Залруулсан алдаа.....	12
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	12
Аудитын зөвлөмж.....	12
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд .....	12
4. Менежментийн захидал.....	12
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт.....	13



## 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

2021.02.21 № 108

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-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 Мянган жаргалан өрхийн 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.

Мянган жаргалан өрхийн 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. Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төв 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 85.5 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.

011021222



### 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>24,776,638.35</b>	<b>86,938,626.20</b>
<b>31</b>	<b>МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ</b>	2,297,158.40	37,145,107.62
<b>311</b>	<b>Кассанд байгаа бэлэн мөнгө</b>	94.50	-
31110	Төгрөг	94.50	-
<b>312</b>	<b>Банкинд байгаа бэлэн мөнгө</b>	2,297,063.90	37,145,107.62
<b>3121</b>	<b>Төгрөг</b>	2,297,063.90	37,145,107.62
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	2,297,063.90	37,145,107.62
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	903.71	4.29
33401	Дансны авлага /ТӨҮГ/	900.49	0.91
33402	Татвар, НДШ – ийн авлага /ТӨҮГ/	3.22	3.38
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	22,478,576.24	49,793,514.29
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	1,542,908.24	16,624,510.29
35110	Тусгай зориулалттай материал	1,542,908.24	16,624,510.29
35300	Бэлэн бүтээгдэхүүн	364,179.00	1,323,916.00
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	20,571,489.00	31,845,088.00
35420	Аж ахуйн материал	20,571,489.00	31,845,088.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>290,039,103.71</b>	<b>338,504,055.07</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	290,039,103.71	338,504,055.07
391	Газар	6,900,000.00	6,900,000.00
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	283,139,103.71	331,604,055.07
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	224,422,295.95	224,422,295.95
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(11,572,172.88)	(15,591,335.77)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	27,900,000.00	27,900,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,483,333.33)	(19,566,666.67)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	82,850,549.00	141,183,549.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,408,732.33)	(65,298,160.11)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	40,804,300.00	55,102,300.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(23,170,975.04)	(27,724,195.88)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	12,558,076.16	12,558,076.16
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(760,903.81)	(1,381,807.62)
39301	Програм хангамж	445,900.00	445,900.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(445,900.00)	(445,900.00)
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>314,815,742.06</b>	<b>425,442,681.27</b>
<b>4</b>	<b>НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	<b>0.00</b>	<b>289.75</b>
<b>41</b>	<b>БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР</b>	0.00	289.75
<b>413</b>	<b>Өглөг</b>	0.00	289.75
<b>4136</b>	<b>Бусад өглөг</b>	0.00	289.75
41366	Дансны өглөг /ТӨҮГ/	-	289.75
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>314,815,742.06</b>	<b>425,442,391.52</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	314,815,742.06	425,442,391.52
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	299,047,476.66	299,047,476.66
51101	Өмч: - орон нутгийн	192,919,423.00	299,047,476.66
51102	- хувийн	49,320,414.50	
51106	Эздийн өмчийн бусад хэсэг	56,807,639.16	
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	(71,959,043.49)	38,667,605.97
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	(71,959,043.49)	(71,959,043.49)
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	110,626,649.46
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	87,727,308.89	87,727,308.89
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V</b>	<b>314,815,742.06</b>	<b>425,442,681.27</b>



## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>303,619,870.16</b>	<b>524,120,350.36</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>258,324,200.16</b>	<b>468,181,180.36</b>
120	Нийтлэг татварын бус орлого	36,240,200.16	56,171,080.36
120009	Бусад орлого	36,240,200.16	56,171,080.36
123	<b>Улсын төсөв орон нутгийн төсөв хоорондын шилжүүлэг</b>	<b>222,084,000.00</b>	<b>412,010,100.00</b>
123001	Тусгай зориулалтын шилжүүлгийн орлого	222,084,000.00	412,010,100.00
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>45,295,670.00</b>	<b>55,939,170.00</b>
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>45,295,670.00</b>	<b>55,939,170.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		9,200,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	45,295,670.00	46,739,170.00
2	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>303,685,491.25</b>	<b>413,493,700.90</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>303,685,491.25</b>	<b>413,493,700.90</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>303,685,491.25</b>	<b>413,493,700.90</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>147,315,681.00</b>	<b>225,328,031.00</b>
210101	Үндсэн цалин	147,315,681.00	225,328,031.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>20,063,603.99</b>	<b>13,190,790.32</b>
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	-	13,190,790.32
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>11,735,864.48</b>	<b>7,896,468.15</b>
210304	Байрны түрээс	2,282,334.00	3,128,003.67
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	9,453,530.48	4,768,464.48
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>93,690,959.03</b>	<b>137,320,406.81</b>
210401	Бичиг хэрэг	15,458,361.00	23,360,788.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,312,222.00	1,239,393.86
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	18,588,400.00	14,630,743.00
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	1,354,800.00	4,369,970.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	56,977,176.03	93,719,511.95
2107	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>-</b>	<b>564,000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	-	564,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>128,828.00</b>	<b>251,494.06</b>
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	29,868.00	79,840.00
210807	Газрын төлбөр	16,560.00	16,560.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	82,400.00	95,694.06
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>30,750,554.75</b>	<b>28,942,510.56</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	14,958,920.00	4,266,461.92
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	597,600.00	510,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	15,194,034.75	24,166,048.64
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>(65,621.09)</b>	<b>110,626,649.46</b>
5	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>(65,621.09)</b>	<b>110,626,649.46</b>



### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
1	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>268,215,296.05</b>	<b>468,971,529.64</b>
12	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>835,626.05</b>	<b>1,022,259.64</b>
120	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	835,626.05	1,022,259.64
120009	Бусад орлого	835,626.05	1,022,259.64
13	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>267,379,670.00</b>	<b>467,949,270.00</b>
1310	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	222,084,000.00	412,010,100.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	222,084,000.00	412,010,100.00
1340	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>45,295,670.00</b>	<b>55,939,170.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		9,200,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	45,295,670.00	46,739,170.00
134003	Нийгмийн даатгалын сангаас эмнэлгүүдэд олгох санхүүжилт		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>270,686,059.54</b>	<b>436,265,575.42</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>270,686,059.54</b>	<b>436,265,575.42</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>270,686,059.54</b>	<b>436,265,575.42</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	121,428,425.12	193,783,468.26
210106	Ажиллагчдад төлсөн /ТӨҮГ/	121,428,425.12	193,783,468.26
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	37,281,740.34	26,679,241.36
210206	Нийгмийн даатгалын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	37,281,740.34	26,679,241.36
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	18,269,360.00	16,543,405.57
210305	Ашиглалтын зардалд төлсөн /ТӨҮГ/	18,269,360.00	16,543,405.57
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>83,098,821.00</b>	<b>183,354,767.00</b>
210409	Түлш шатахуун, тээврийн хөлс, сэлбэг хэрэгсэлд төлсөн /ТӨҮГ/	1,443,800.00	2,858,170.00
210410	Бараа материал худалдан авахад төлсөн /ТӨҮГ/	81,655,021.00	180,496,597.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>10,607,713.08</b>	<b>15,904,693.23</b>
210816	Татварын байгууллагад төлсөн /ТӨҮГ/	10,607,713.08	15,904,693.23
3	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)</b>	<b>(2,470,763.49)</b>	<b>32,705,954.22</b>
	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ</b>		
4	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)</b>	<b>7,568,376.00</b>	<b>8,571,933.00</b>
140003	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгааны эргэн төлөлт	7,568,376.00	8,571,933.00
5	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)</b>	<b>2,878,376.00</b>	<b>6,429,938.00</b>
22	<b>ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ</b>	<b>2,878,376.00</b>	<b>6,429,938.00</b>
2200	<b>Дотоод эх үүсвэрээр</b>	2,878,376.00	6,429,938.00
225105	Бусдад олгосон зээл болон урьдчилгаа /ТӨҮГ/	2,878,376.00	6,429,938.00
6	<b>ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)</b>	<b>4,690,000.00</b>	<b>2,141,995.00</b>
8	<b>НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)</b>	2,219,236.51	34,847,949.22
9	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл</b>	77,921.89	2,297,158.40
10	<b>Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл</b>	2,297,158.40	37,145,107.62



## 2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нооц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	242,239,837.50	87,727,308.89	-71,959,043.49	56,807,639.16	314,815,742.06
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	0.00
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	242,239,837.50	87,727,308.89	-71,959,043.49	56,807,639.16	314,815,742.06
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	00.00	00.00	00.00	00.00	0.00
C08	2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	242,239,837.50	87,727,308.89	-71,959,043.49	56,807,639.16	314,815,742.06
D01	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	242,239,837.50	87,727,308.89	-71,959,043.49	56,807,639.16	314,815,742.06
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	0.00
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	242,239,837.50	87,727,308.89	-71,959,043.49	56,807,639.16	314,815,742.06
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз					0.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү					0.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	110,626,649.46	00.00	110,626,649.46
D09	2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	242,239,837.50	87,727,308.89	38,667,605.97	56,807,639.16	425,442,391.52

## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Багтагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
2	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>460,052,800.00</b>	<b>436,265,575.42</b>
21	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>460,052,800.00</b>	<b>436,265,575.42</b>
210	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>460,052,800.00</b>	<b>436,265,575.42</b>
2101	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>209,757,600.00</b>	<b>225,328,031.00</b>
210101	Үндсэн цалин	209,757,600.00	225,328,031.00
2102	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>24,122,100.00</b>	<b>13,190,790.32</b>
2103	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>8,510,000.00</b>	<b>7,896,468.15</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	2,160,000.00	937,165.00
210302	Түлш, халаалт	4,550,000.00	2,811,299.48
210303	Цэвэр, бохир ус	1,800,000.00	1,020,000.00
210304	Байрны түрээс	-	3,128,003.67
2104	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>19,020,000.00</b>	<b>30,093,148.86</b>
210401	Бичиг хэрэг	13,200,000.00	23,360,788.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,000,000.00	1,369,970.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	2,160,000.00	1,239,393.86
210404	Ном, хэвлэл	360,000.00	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	300,000.00	300,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	3,822,997.00
2105	<b>Нормативт зардал</b>	<b>113,549,100.00</b>	<b>71,236,825.88</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	112,349,100.00	71,236,825.88
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,200,000.00	-
2106	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>70,732,700.00</b>	<b>72,631,000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	60,532,700.00	58,333,000.00
210602	Тавилга		14,298,000.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	10,200,000.00	
2107	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	<b>3,000,000.00</b>	<b>564,000.00</b>
210702	Дотоод албан томиллолт	3,000,000.00	564,000.00
2108	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>270,000.00</b>	<b>251,494.06</b>
210803	Даатгалын үйлчилгээ	45,000.00	59,400.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	64,000.00	79,840.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	35,000.00	
210807	Газрын төлбөр	30,000.00	16,560.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	96,000.00	95,694.06
2109	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>11,091,300.00</b>	<b>15,073,817.15</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	11,091,300.00	15,073,817.15
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>460,052,800.00</b>	<b>468,971,529.64</b>
1310	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>412,010,100.00</b>	<b>412,010,100.00</b>
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	412,010,100.00	412,010,100.00
1340	<b>НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	<b>48,042,700.00</b>	<b>55,939,170.00</b>
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих		9,200,000.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	48,042,700.00	46,739,170.00
120004	<b>ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС</b>		<b>1,022,259.64</b>
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		1,022,259.64



### **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 Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга М.Саруул 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 нягтлан бодох бүртгэл хөтлөлтийн талаар өгсөн зөвлөмжүүдийг менежментийн захидалд тусгасан болно.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 22-ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Эмнэлгийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг иргэдэд хүндрэлгүйгээр хүргэх

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

#### **3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт**

Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон ЖДААНОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Өөрийн байгууллагын онцлог үйл ажиллагаанд тохирсон Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичгийг боловсруулж, мөрдөж ажиллаагүй байна.

Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Мянган жаргалан өрхийн 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-ын дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр 2019 болон 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлангийн 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 303,685.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 6,073.7 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн тайлангийн зардлын 413,493.7 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 8,269.9 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 110,626.9 мянган төгрөгөөр буюу 35.1 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан мөнгөн хөрөнгө, бараа материал, үндсэн хөрөнгө, засгийн газрын оролцоо данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	2,297.2	37,145.1	34,847.9
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	22,479.4	49,793.5	27,314.1
Үндсэн хөрөнгө	290,039.1	338,504.0	48,464.8
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>314,815.7</b>	<b>425,442.6</b>	<b>110,626.9</b>
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	314,815.7	425,442.6	48,464.8
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>314,815.7</b>	<b>425,442.6</b>	<b>110,626.9</b>

Мөнгөн хөрөнгийн дансны үлдэгдэл нь 37,145.1 мянган төгрөг байгаа бөгөөд байгууллагын эзэмшдэг Төрийн банкны 261500591232 тоот дансанд байгаа болохыг дансны баталгаагаар баталгаажууллаа.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 49,793.5 мянган төгрөг болж 27,314.1 мянган төгрөгөөр өссөн нь коронавирусийн цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, арга хэмжээтэй холбоотойгоор нэг удаагийн тусгай хэрэгсэл, хамгаалалтын шил, өмсгөл, ариутгалын бодис, эмнэлгийн зориулалтын материалын үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 11,273.6 мянга, бусад бараа материал 16,040.5 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 338,504.0 мянган төгрөг болж 48,464.9 мянган төгрөгөөр өссөн нь худалдан авалтаар 72,631.0 мянган төгрөгийн хөрөнгөөр нэмэгдсэн, тайлант жилийн элэгдлийн зардал нь 24,166.0 мянган төгрөгийн болсноос шалтгаалсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 425,442.6 мянган төгрөг болж 48,464.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 220,500.4 мянган төгрөгөөр буюу 72.6 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь санхүүжилтийн хэмжээг Сангийн Сайд болон эрүүл мэндийн Сайдын хамтарсан тушаалын дагуу нэмэгдүүлж, шинэчлэн баталснаас шалтгаалж нэмэгдсэн байна.



Нийт зардал өмнөх оноос 109,808.2 мянган төгрөгөөр буюу 36.2 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс 42.5 хувь, хангамжийн материалын зардал 46.6 хувиар тус тус нэмэгдсэнээс 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 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 212,651.2 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 212,651.2 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 199,610.2 мянган төгрөгөөр нэмэгдүүлж баталсан байна.

Төсвийг нэмэгдүүлэн баталсан шалтгааныг судлахад байгууллагын 2020 оны төсвийн төслийн 2019.06.19-нд өмнөх жилийн түвшинд буюу багийн нэг иргэнд ногдох дундаж зардлыг 15,226.6 төгрөг байхаар тооцон 212,6 сая төгрөг байхаар төлөвлөж хүргүүлсэн боловч Сангийн Сайд болон Эрүүл мэндийн Сайдын хамтарсан 2019.12.09-ний өдрийн 257/A/562 тоот тушаалын дагуу нэг иргэнд ногдох дунджаар зардлыг 29,501.5 төгрөг байхаар тооцон 412.0 сая төгрөгийн санхүүжилт олгосон байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 1 хэмжээг санхүүжүүлэхээр 412,261.4 мянган төгрөгийг төсвөөс санхүүжүүлэхээр баталсан байна.

Гүйцэтгэлээр орон төсвөөс 412,010.1 мянга, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 46,729.2 мянга, нийгмийн даатгалын ажилгүйдлийн даатгалын сангаас 9,200.0 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд 1,022.3 мянга, нийт 468,971.6 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч, урсгал үйл ажиллагаанд 436,265.6 мянган төгрөг зарцуулсан 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 байхгүй бөгөөд тайлант онд нэг иргэнд ноогдох дундаж зардлын хэмжээ нь 51,6 хувь буюу 14,274.9 төгрөгөөр нэмэгдсэн тул аймаг, сумын орон нутгийн хөгжлийн сан болон бусад санхүүжилтээр хөрөнгө оруулалт хийгдээгүй 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 4 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлсэн байна.



### 3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитад түүвэрт хамрагдаж, зөвлөмж өгөөгүй байна.

### 3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 106,128.1 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс, 106,128.1 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1 зөрчилд зөвлөмж хүргүүлээ.

#### Залруулсан алдаа

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

Цэвэр өмчийн өөрчлөлтийн тайлангийн хэсэгт нийт өмч нь орон нутгийн өмч байхад хувийн өмч 49,320,414.5 төгрөг, бусад хэсэгт 56,807,639.16 төгрөгийг тусгасныг залруулав.

#### Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар залруулагдаагүй алдаа зөрчил гараагүй болно.

#### Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 1 зөрчилд зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

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

Анхаарал татахуйц асуудал байхгүй байна.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

### 4. Менежментийн захидал

---

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

*Нягтлан бодох бүртгэлийн хөтлөлттэй холбоотой асуудал*

- 1.1. Илрүүлэлт: Санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны үзүүлэлтүүд татагдаагүй байна.
- 1.2. Эрсдэл: Санхүүгийн тайланд шинжилгээ хийгдэх боломжгүй байх, журам мөрдөгдөхгүй байх.
- 1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 14.4.7-д “нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартаар тогтоосон бусад зүйлс” гэсэн заалтыг мөрдөн ажиллах.

Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Зөвлөмжийг хэрэгжүүлэн ажиллана.



## 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/147/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	<i>Мянган жаргалан өрхийн эрүүл мэндийн төв</i>		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	Санхүүгийн үр дүн болон мөнгөн гүйлгээний тайлангийн өмнөх оны үзүүлэлтүүд татагдаагүй байна.	0	Зөвлөмж өгөх.	Дарга	М.Саруул
<b>ДҮН</b>		<b>0</b>			