



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/88/СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Чойбалсан хот 2021 он</p>	<p>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 Цахим хаяг: khaanconsultingaudit@gmail.com</p>
---	---

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	12
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ	12
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ	13
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ.....	13
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ	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	14



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

ДДА.ОА.24 № 142
танай _____-ны № _____-т

ЦАГААН-ОВОО СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН
ТӨВИЙН ДАРГА Д.ПҮРЭВСҮРЭН 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 Цагаан-Овоо 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.

Цагаан-Овоо 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. Цагаан-Овоо сумын эрүүл мэндийн төв 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 90.0 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.



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	19654188.46	15683487.46
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	19654188.46	15683487.46
351	Түүхий эд материал	13748265.46	10197134.46
35110	Тусгай зориулалттай материал	12449385.46	10197134.46
354	Хангамжийн материал	4365923.00	5486353.00
35420	Аж ахуйн материал	2543613.00	5486353.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	716461194.94	693263204.36
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	716461194.94	693263204.36
392	Биет хөрөнгө	706607194.94	682831704.40
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	523506068.00	528028068.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-7422840.48	-19073269.56
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	66353434.00	66353434.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-30911293.88	-38003434.00
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	182006279.00	204326279.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-36170343.04	-66901192.99
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	12653640.00	11066930.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-6285590.13	-5266851.44
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	42623737.78	42623737.78
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-39745896.31	-40321996.39
393	Биет бус хөрөнгө	9854000.00	10431499.96
39301	Програм хангамж	462540.00	770000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-462540.00	-192500.04
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	9854000.00	9854000.00
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	736115383.40	708946691.82
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	3481136.70
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	0.00	3481136.70
413	Өглөг	0.00	3481136.70
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	0.00	3481136.70
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	736115383.40	705465555.12
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	736115383.40	705465555.12
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	246172369.00	246172369.00
51101	Өмч: - төрийн	236318369.00	236318369.00
51102	Өмч: - төрийн	9854000.00	9854000.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	292152120.54	261502292.26
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	292152120.54	292152120.54
51220	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	-30649828.28
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	197790893.86	197790893.86
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	736115383.40	708946691.82

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (0)	667045296.80	437657878.92
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	278768596.80	39547203.92
120	Нийтлэг татварын бус орлого	278768596.80	39547203.92
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	278768596.80	39547203.92
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	278768596.80	39547203.92
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	388276700.00	398110675.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	369208000.00	338815500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	369208000.00	338815500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4020000.00	23019295.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4020000.00	22914295.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	105000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14438700.00	13816700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14438700.00	13816700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	610000.00	22459180.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	610000.00	22459180.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	440967758.60	468307707.20
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	440967758.60	468307707.20
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	440967752.60	468097745.82
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241846493.00	246806299.79
210101	Үндсэн цалин	199788274.00	177320365.79
210102	Нэмэгдэл	20850300.00	47530393.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4103801.69
210104	Урамшуулал	21207919.00	17851739.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31378502.00	30934099.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	21348500.00	21035199.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2507700.00	2474700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2006000.00	1856900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	501700.00	617800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5014602.00	4949500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11674216.00	14928734.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	2961566.00	3946801.75
210302	Түлш, халаалт	8712650.00	10931933.00
210303	Цэвэр, бохир ус	0.00	50000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	21215264.00	31647949.00
210401	Бичиг хэрэг	1748983.00	3423080.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14923752.00	13637138.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	869600.00	1292600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120000.00	1186230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3552929.00	9636650.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	0.00	2472251.00
2105	Нормативт зардал	43631731.80	64839877.12
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	34614687.80	52454667.12
210502	Хоол, хүнс	8731044.00	12315610.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	286000.00	69600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	3762600.00	1784000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	0.00	1784000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1116200.00	3610000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1116200.00	3610000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	20588036.00	19835364.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	20056620.00	19265837.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450000.00	270000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42000.00	60000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	50000.00
210807	Газрын төлбөр	39416.00	69613.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	49914.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	65754709.80	53711420.58
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7486450.00	2601430.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	58268259.80	51109990.58
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6.00	209961.38
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6.00	209961.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6.00	209961.38
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	226077538.20	-30649828.28
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	226077538.20	-30649828.28



2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	388276700.00	398110675.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	388276700.00	398110675.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	369208000.00	338815500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	369208000.00	338815500.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	4020000.00	23019295.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	4020000.00	22914295.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	105000.00
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	14438700.00	13816700.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	14438700.00	13816700.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	610000.00	22459180.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	610000.00	22459180.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	385776700.00	398110675.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	385776700.00	398110675.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	385776694.00	397900713.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	241248564.00	246806299.79
210101	Үндсэн цалин	199190345.00	177320365.79
210102	Нэмэгдэл	20850300.00	47530393.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	0.00	4103801.69
210104	Урамшуулал	21207919.00	17851739.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31378502.00	30934099.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	21348500.00	21035199.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2507700.00	2474700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2006000.00	1856900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	501700.00	617800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5014602.00	4949500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	10266446.00	13815304.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	2961566.00	3946801.75
210302	Түлш, халаалт	7149880.00	9768503.00
210303	Цэвэр, бохир ус	155000.00	100000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22194637.00	22765373.00
210401	Бичиг хэрэг	1822203.00	3201360.00
210402	Тээвэр, шатахуун	14081992.00	12880183.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	869600.00	1292600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	120000.00	1186230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5300842.00	4205000.00
2105	Нормативт зардал	38124812.00	41560546.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26451015.00	27889836.50
210502	Хоол, хүнс	8325797.00	10651110.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	3348000.00	3019600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	12843300.00	15528000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	9490000.00	15528000.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1116200.00	3610000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1116200.00	3610000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	20588036.00	19835364.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	20056620.00	19265837.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450000.00	270000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	0.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42000.00	60000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	0.00	50000.00
210807	Газрын төлбөр	39416.00	69613.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	49914.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8016197.00	3045725.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8016197.00	3045725.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	6.00	209961.38
2133	Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг	6.00	209961.38
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	6.00	209961.38



2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооний
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	292,152,120.54	0.00	736,115,383.40
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	292,152,120.54	0.00	736,115,383.40
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	292,152,120.54	0.00	736,115,383.40
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	292,152,120.54	0.00	736,115,383.40
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	292,152,120.54	0.00	736,115,383.40
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	-30,649,828.28	0.00	-30,649,828.28
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	246,172,369.00	197,790,893.86	261,502,292.26	0.00	705,465,555.12



2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Батлагдсан төвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	419573800.00	384256694.00	387774000.00	374881418.62
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	419573800.00	384256694.00	387774000.00	374881418.62
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	419573800.00	384256694.00	387774000.00	374881418.62
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251325400.00	241248564.00	247473500.00	246806299.79
210101	Үндсэн цалин	203945100.00	199190345.00	179418000.00	177320365.79
210102	Нэмэгдэл	25483700.00	20850300.00	45262700.00	47530393.31
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт			4851000.00	4103801.69
210104	Урамшуулал	21896600.00	21207919.00	17941800.00	17851739.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	31378600.00	31378502.00	30934100.00	30934099.66
210201	Тэтгэврийн даатгал	21348500.00	21348500.00	21035200.00	21035199.66
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2507700.00	2507700.00	2474700.00	2474700.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2005900.00	2006000.00	1979800.00	1856900.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	501800.00	501700.00	494900.00	617800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	5014700.00	5014602.00	4949500.00	4949500.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	14438700.00	10266446.00	13816700.00	13815304.75
210301	Гэрэл, цахилгаан	2700000.00	2961566.00	3961900.00	3946801.75
210302	Түлш, халаалт	11538700.00	7149880.00	9771100.00	9768503.00
210303	Цэвэр, бохир ус	200000.00	155000.00	83700.00	100000.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	22228300.00	21959637.00	25115100.00	21839990.00
210401	Бичиг хэрэг	2100000.00	1822203.00	3500000.00	3171360.00
210402	Тэвэр, шатахуун	14492800.00	13966992.00	14392800.00	12400000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	935400.00	869600.00	1630000.00	1292600.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180100.00		1180100.00	1081230.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4520000.00	5300842.00	4412200.00	3894800.00
2105	Нормативт зардал	38519600.00	36839812.00	34735400.00	28726634.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	26900000.00	26221015.00	23415800.00	17476041.50
210502	Хоол, хүнс	7800000.00	7270797.00	8300000.00	8230993.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдтэл	3819600.00	3348000.00	3019600.00	3019600.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	29391000.00	12843300.00	7534300.00	7528000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23160300.00	9490000.00	7534300.00	7528000.00
2107	Томилголт, зочны зардал	1300000.00	1116200.00	2193000.00	2350000.00
210702	Дотоод албан томилголт	1300000.00	1116200.00	2193000.00	2350000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	22976000.00	20588036.00	22925200.00	19835364.92
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	22276000.00	20056620.00	22355200.00	19265837.92
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	450000.00	450000.00	270000.00	270000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	70000.00		70000.00	70000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	60000.00	42000.00	60000.00	60000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50000.00		50000.00	50000.00
210807	Газрын төлбөр	70000.00	39416.00	70000.00	69613.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	0.00	0.00	50000.00	49914.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8016200.00	8016197.00	3046700.00	3045725.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8016200.00	8016197.00	3046700.00	3045725.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	419573800.00	384256694.00	388559300.00	398110675.00
1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	419573800.00	384256694.00	387774000.00	375091380.00
122	ТУСЛАМЖИЙН ЭХ ҮҮСВЭРЭЭС САНХҮҮЖИХ	419573800.00	384256694.00	43840600.00	22459180.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	419573800.00	384256694.00	43840600.00	22459180.00
61	БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
62	АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО	26.00	26.00	26.00	26.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	16.00	16.00	16.00	16.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
65	ОРОН ТООНЫ МЭЛЭЭЛЭЛ	26.00	26.00	26.00	26.00
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	17.00	17.00	17.00	17.00
650009	Төрийн үйлчилгээний бусад албан хаагч (ТҮ)	5.00	5.00	5.00	5.00
650010	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00



2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	0.00	23019295.00
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	0.00	23019295.00
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	0.00	23019295.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	0.00	925383.00
210401	Бичиг хэрэг	-	30,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	-	480,183.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	-	-
210404	Ном, хэвлэл	-	-
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	-	105,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	-	310,200.00
2105	Нормативт зардал	0.00	12833912.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	-	10,413,795.00
210502	Хоол, хүнс	-	2,420,117.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	-	-
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	0.00	8000000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	-	8,000,000.00
210602	Тавилга	-	-
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	-
210604	Урсгал засвар	-	-
2107	Томилолт, зочны зардал	0.00	1260000.00
210701	Гадаад албан томилолт	-	-
210702	Дотоод албан томилолт	-	1,260,000.00
210703	Зочин төлөөлөгч хүлээн авах	-	-
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	-	-
II	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	0.00	23019295.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	0.00	23019295.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	-	22,914,295.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	105,000.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	-
IV	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)-(II)-(I)		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		



3. Аудитын тайлан

3.1. ЕРӨНХИЙ ЗҮЙЛ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн дүгнэлтийг Д.Пүрэвжаргал 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 06-аас 2021 оны 02 дүгээр сарын 15-ны хооронд Хаан консалтинг Аудит ХХК-ын Аудитор Ө.Сийлэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Цагаан-Овоо 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 4 дүгээр 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:

- Эрүүл мэндийн салбарт орчин үеийн оношилгоо эмчилгээний тоног төхөөрөмж ашиглаж хүн амын дундаж наслалтыг нэмэгдүүлнэ.
- Инээмсэглэл эерэг хандлага

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

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Цагаан-Овоо 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 Санхүүгийн, хяналт дотоод аудитын алба 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгээгүй 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	19,654.20	15,683.50	-3,970.70
Үндсэн хөрөнгө	716,461.20	693,263.20	-23,198.00
Нийт хөрөнгө	736,115.40	708,946.70	-27,168.70
Өр төлбөр	-	-	3,481.10
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	736,115.40	705,465.60	-30,649.80
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	736,115.40	705,465.60	-27,168.70

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 15,682.5 мянган төгрөг болж 3,970.7 мянган төгрөгөөр буурсан нь тусгай зориулалтын материал актлагдсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны үлдэгдэл 693,263.2 мянган төгрөг болж 23,198.0 мянган төгрөгөөр өссөн нь Эмийн сангийн барилгын сайжруулалтыг бүртгэсэн, аймаг, орон нутгийн хөрөнгө оруулалтаар хөрөнгө нэмэгдсэнтэй холбоотой байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 705,465.0 мянган төгрөг болж 30,649.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь үндсэн хөрөнгө нэмэгдсэнээс шалтгаалсан байна.

Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төв нь санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 229,387.4 мянган төгрөгөөр буюу 34,4 хувиар буурсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 27,339.9 мянган төгрөгөөр буюу 5,8 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 7,587.6 мянган төгрөг бууруулж 389,679.8 мянган төгрөгөөр баталсан байна

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх орон нутгийн санхүүжилт 13,816.7 мянган төгрөг, нийгмийн даатгалын санхүүжилт 22,459.1 мянган төгрөг, улсын төсвийн санхүүжилт 338,815.5 мянган төгрөг, нийт 375,091.4 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр 13,816.7 мянган төгрөгийг орон нутгийн төсвөөс, нийгмийн даатгалын санхүүжилтээс 22,459.2 мянган төгрөг, улсын төсвийн санхүүжилтээр 338,815.5 мянган төгрөг буюу нийт санхүүжилт 375,091.4 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 22,914.3 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны орлого 105,0 төгрөг, нийт 23,019.3 ийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 17,476.7 23,019.3 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 143 мэдээллээс 149 мэдээллийг бүрэн байршуулсан 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 80 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	1,155.9	1	1,155.9			100
Зөвлөмж	4	1,716.1	4	1,716.9			100
Нийт дүн	5	2,872.0		2872.0			

/мянган.төг/



3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 4,289.3 мянган төгрөгийн зөрчилд 2 албан шаардлага хүргүүлээ. Үүнд:

1. Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 808,2 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.

Энэ нь Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 22 дугаар зүйлийн 22.1 “Дараах орлогыг албан татвараас чөлөөлнө: 22.1.2 хөгжлийн бэрхшээлтэй хувь хүний орлого;”, Хөгжлийн бэрхшээлтэй хүний эрхийн тухай хуулийн 18 дугаар зүйлийн 18.1.1 “хөгжлийн бэрхшээлтэй хүнийг ажиллуулж байгаа иргэн, хуулийн этгээдийг хууль тогтоомжийн дагуу татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлтөд хамруулах, тохирох хэрэглэгдэхүүн бүхий ажлын байр бий болгохыг урамшуулах;” гэсэн заалттай нийцэхгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

2. Тайлант онд Эрүүл мэндийн даатгалын гэрээний шалгуур хангахгүй шалтгаанаар санхүүжилт дутуу авснаар 3481.1 мянган төгрөгийн өр үүссэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8 “ төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалттай нийцэхгүй 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:	Цагаан-Овоо сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/88/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Цагаан-Овоосумын 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	Хөгжлийн бэрхшээлтэй, групптэй ажилтны цалингаас 808,2 мянган төгрөгийн ХХОАТ суутган авсан байна.	808.2	Албан шаардлага	ЭМТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	Д.Пүрэвжаргал Д.Оджаргал
2	Тайлант онд эрүүл мэндийн даатгалын гэрээний шалгуур хангахгүй шалтгаанаар санхүүжилтийг дутуу авснаар 3481.1 мянган төгрөгийн өр үүссэн.	3481.1	Албан шаардлага	ЭМТ-ийн дарга, Нягтлан бодогч	Д.Пүрэвжаргал Д.Оджаргал
ДҮН		4,289.3			