



ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ  
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР



## САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

*Чойбалсан сумын эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит*

Аудитын код: **ДОА-2021/151/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: 7058-4203, Цахим хаяг: [bolortuulb@audit.gov.mn](mailto:bolortuulb@audit.gov.mn)

Аудитын менежер: И.Сэмжидмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [semjidmaai@audit.gov.mn](mailto:semjidmaai@audit.gov.mn)

Аудитор: Ө.Сийлэгмаа

Утас: 7058-4207, Цахим хаяг: [khaanconsultingaudit@gmail.com](mailto: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



## 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 .....	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 .....	12
3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД.....	12
3.6. ТӨСВИЙН ТӨЛӨВЛӨЛТ, ГҮЙЦЭТГЭЛ, НЭМЭЛТ САНХҮҮЖИЛТ .....	13
3.7. ШИЛЭН ДАНСНЫ МЭДЭЭЛЭЛ.....	13
3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ .....	14
3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ .....	14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил .....	14
3.10. БАЛАНСЫН ДАРААХ ҮЙЛ ЯВДАЛ БОЛОН ДАРААГИЙН АУДИТААР АВЧ ҮЗЭХ АНХААРАЛ ТАТАХУЙЦ БУСАД ЧУХАЛ АСУУДЛУУД .....	15
4. Менежментийн захидал.....	15
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт .....	16



## 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 № 146

танай \_\_\_\_\_-ны № \_\_\_\_\_-т

ЧОЙБАЛСАН СУМЫН ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН  
ТӨВИЙН ДАРГЫН ҮҮРГИЙГ ТҮР ОРЛОН  
ГҮЙЦЭТГЭГЧ Д.БАЯРЦЭЦЭГ 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 Чойбалсан 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.

Чойбалсан 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. Чойбалсан сумын эрүүл мэндийн төв 2020 оны гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөний биелэлтээр 95.0 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
<b>1</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>58988904.03</b>	<b>61167999.41</b>
<b>33</b>	<b>АВЛАГА</b>	4095746.69	4095746.69
<b>335</b>	<b>Бусад авлага</b>	4095746.69	4095746.69
3351	Байгууллагаас авах авлага	3486277.69	3486277.69
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	609469.00	609469.00
<b>35</b>	<b>БАРАА МАТЕРИАЛ</b>	54893157.34	57072252.72
<b>351</b>	<b>Түүхий эд материал</b>	6309089.28	4569651.66
35130	Эм боох материал	6309089.28	4569651.66
<b>354</b>	<b>Хангамжийн материал</b>	48584068.06	52502601.06
35410	Бичиг хэргийн материал	1453920.00	1476770.00
35420	Аж ахуйн материал	46943248.06	51025831.06
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	11000.00	0.00
35460	Хүнсний материал	175900.00	0.00
<b>2</b>	<b>ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН</b>	<b>563458104.65</b>	<b>583883706.04</b>
<b>39</b>	<b>ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ</b>	563458104.65	583883706.04
<b>392</b>	<b>Биет хөрөнгө</b>	536486104.65	556911706.04
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	458900721.61	458900721.61
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13151826.77	-28978997.33
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	35767203.20	73667203.20
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-17633956.13	-26574750.72
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	58848491.01	65668491.01
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-27406466.79	-33870701.43
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22393167.00	22393167.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-12382453.62	-13829956.68
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	44507442.00	56512996.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-13356216.86	-16976466.62
<b>393</b>	<b>Биет бус хөрөнгө</b>	26972000.00	26972000.00
39301	Програм хангамж	662540.00	662540.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-662540.00	-662540.00
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	26972000.00	26972000.00
<b>3</b>	<b>НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II</b>	<b>622447008.68</b>	<b>645051705.45</b>
<b>5</b>	<b>ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН</b>	<b>622447008.68</b>	<b>645051705.45</b>
<b>51</b>	<b>Засгийн газрын хувь оролцоо</b>	622447008.68	645051705.45
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	124683931.36	124683931.36
51101	Өмч: - төрийн	124683931.36	124683931.36
<b>512</b>	<b>Хуримтлагдсан үр дүн</b>	168960658.09	191565354.86
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	168960658.09	168960658.09
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	328802419.23	328802419.23
<b>6</b>	<b>ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН</b>	<b>622447008.68</b>	<b>645051705.45</b>



## 2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)</b>	<b>407755459.62</b>	<b>428601561.24</b>
<b>12</b>	<b>ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО</b>	<b>77249999.62</b>	<b>70104476.24</b>
<b>120</b>	<b>Нийтлэг татварын бус орлого</b>	77249999.62	70104476.24
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	71173544.00	56725554.00
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	5126455.62	13378922.24
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>330505460.00</b>	<b>358497085.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	<b>312172500.00</b>	<b>310260500.00</b>
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлдгээс санхүүжих	312172500.00	310260500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>1327100.00</b>	<b>13692445.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	1327100.00	13662445.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	30000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>10784700.00</b>	<b>9605400.00</b>
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт	10784700.00	9605400.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	<b>6221160.00</b>	<b>24938740.00</b>
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6221160.00	24938740.00
<b>2</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН</b>	<b>347059332.16</b>	<b>405996864.47</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>347059332.16</b>	<b>405996864.47</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>329467108.16</b>	<b>402186208.47</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	<b>181397049.00</b>	<b>225114000.00</b>
210101	Үндсэн цалин	118821198.00	154848857.00
210102	Нэмэгдэл	40793500.00	50370305.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3798000.00	4385700.00
210104	Урамшуулал	17984351.00	15509138.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	<b>22971180.00</b>	<b>27792155.00</b>
210201	Тэтгэврийн даатгал	16039864.00	19101123.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1811183.00	2240109.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1448945.00	1792268.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	333743.00	419737.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3337445.00	4238918.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	<b>8606559.00</b>	<b>9965334.00</b>
210301	Гэрэл, цахилгаан	3757409.00	3901314.00
210302	Тулш, халаалт	4811650.00	6064020.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	<b>22426765.40</b>	<b>18696407.00</b>
210401	Бичиг хэрэг	3701105.00	2667100.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12275784.40	10000000.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1474900.00	1484200.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1666000.00	1077500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3308976.00	3467607.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	<b>34855686.38</b>	<b>56499965.86</b>
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	25826093.18	43538204.86
210502	Хоол, хүнс	7224193.20	9535261.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1805400.00	3426500.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	<b>4929140.00</b>	<b>3204000.00</b>
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	1426800.00	3204000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	<b>723200.00</b>	<b>1840000.00</b>
210702	Дотоод албан томилолт	723200.00	1840000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	<b>18541786.00</b>	<b>19604854.00</b>
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17382560.00	19158862.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	180000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235090.00	90000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42136.00	25992.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	600000.00	150000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	<b>35015742.38</b>	<b>39469492.61</b>
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6512320.00	3169540.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хоргодол	28503422.38	36299952.61
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>17592224.00</b>	<b>3810656.00</b>
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг</b>	<b>16392224.00</b>	<b>3810656.00</b>
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16392224.00	3810656.00
<b>3</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)</b>	<b>60696127.46</b>	<b>22604696.77</b>
<b>5</b>	<b>НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)</b>	<b>60696127.46</b>	<b>22604696.77</b>



### 2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайланг оны гүйцэтгэл
<b>1</b>	<b>ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)</b>	<b>331455460.00</b>	<b>358497085.00</b>
<b>13</b>	<b>ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО</b>	<b>330505460.00</b>	<b>358497085.00</b>
<b>1310</b>	<b>Улсын төвлөрсөн төсвөөс</b>	312172500.00	310260500.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	312172500.00	310260500.00
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	1327100.00	13692445.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан	1327100.00	13662445.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	30000.00
<b>1320</b>	<b>Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих</b>	10784700.00	9605400.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт/орон нутгийн	10784700.00	9605400.00
<b>1340</b>	<b>Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих</b>	6221160.00	24938740.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	6221160.00	24938740.00
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)</b>	<b>331455460.00</b>	<b>358497085.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>331455460.00</b>	<b>358497085.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	<b>313863236.00</b>	<b>354686429.00</b>
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	181397048.00	225114000.00
210101	Үндсэн цалин	118821197.00	154848857.00
210102	Нэмэгдэл	40793500.00	50370305.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3798000.00	4385700.00
210104	Урамшуулал	17984351.00	15509138.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	23046324.00	27792155.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	16115008.00	19101123.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	1811183.00	2240109.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1448945.00	1792268.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	333743.00	419737.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	3337445.00	4238918.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	8606639.00	8050000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3757409.00	3901314.00
210302	Түлш, халаалт	4811730.00	4148686.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	22279999.00	18632890.00
210401	Бичиг хэрэг	3091580.00	2604700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	12276100.00	9932300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1925400.00	1595390.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн усгал, бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	1474000.00	1400500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3512919.00	3100000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	35909240.00	42481506.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24809014.00	30571545.00
210502	Хоол, хүнс	7100226.00	8959961.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4000000.00	2950000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	16846680.00	7386400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2427800.00	5831000.00
210604	Урсгал засвар	5918880.00	1555400.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	723200.00	1840000.00
210702	Дотоод албан томилолт	723200.00	1840000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,</b>	18541786.00	19964788.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	17382560.00	19518796.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	180000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	235090.00	90000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	42136.00	25992.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний	600000.00	150000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6512320.00	3424690.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6512320.00	3424690.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	<b>17592224.00</b>	<b>3810656.00</b>
<b>2135</b>	<b>Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт,</b>	16392224.00	3810656.00
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	16392224.00	3810656.00



## 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 нийт дүн
C01	2019 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	168,960,658.09	0.00	622,447,008.68
C03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	168,960,658.09	0.00	622,447,008.68
C08	2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	168,960,658.09	0.00	622,447,008.68
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	168,960,658.09	0.00	622,447,008.68
D03	Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	168,960,658.09	0.00	622,447,008.68
D08	Тайлант үеийн үр дүн	0.00	0.00	22,604,696.77	0.00	22,604,696.77
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	124,683,931.36	328,802,419.23	191,565,354.86	0.00	645,051,705.45



## 2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Өмнөх оны		Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
<b>2</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	350511700.00	312816136.00	347420400.00	340993984.00
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	350511700.00	312816136.00	347420400.00	340993984.00
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	349311700.00	311616136.00	347420400.00	340993984.00
<b>2101</b>	<b>Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил</b>	210762600.00	181397048.00	225117300.00	225114000.00
210101	Үндсэн цалин	142342200.00	118821197.00	155195300.00	154848857.00
210102	Нэмэгдэл	40793500.00	40793500.00	50236400.00	50370305.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	5020000.00	3798000.00	4389000.00	4385700.00
210104	Урамшуулал	22606900.00	17984351.00	15296600.00	15509138.00
<b>2102</b>	<b>Ажил олгогчдоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл</b>	26764200.00	23046324.00	28139600.00	27792155.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	18199600.00	16115008.00	19135000.00	19101123.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2141100.00	1811183.00	2251200.00	2240109.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1712900.00	1448945.00	1800900.00	1792268.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	428300.00	333743.00	450200.00	419737.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4282300.00	3337445.00	4502300.00	4238918.00
<b>2103</b>	<b>Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал</b>	10784700.00	8606639.00	8050000.00	8050000.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	5708500.00	3757409.00	3000000.00	3901314.00
210302	Түлш, халаалт	4926200.00	4811730.00	4900000.00	4148686.00
210303	Цэвэр, бохир ус	150000.00	37500.00	150000.00	0.00
<b>2104</b>	<b>Хангамж, бараа материалын зардал</b>	22324800.00	21832899.00	22700000.00	18632890.00
210401	Бичиг хэрэг	3100000.00	3091580.00	2100000.00	2604700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	11799000.00	11829000.00	13199000.00	9932300.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1966800.00	1925400.00	1900000.00	1595390.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1901000.00	1474000.00	1901000.00	1400500.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3558000.00	3512919.00	3600000.00	3100000.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	35008200.00	34609240.00	26800600.00	29745061.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	24808200.00	24809014.00	13879100.00	20435100.00
210502	Хоол, хүнс	6200000.00	5800226.00	8921500.00	6359961.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4000000.00	4000000.00	4000000.00	2950000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	16615300.00	16346680.00	7455400.00	7228400.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2115300.00	1927800.00	5900000.00	5673000.00
210602	Тавилга	8500000.00	8500000.00		
210604	Урсгал засвар	6000000.00	5918880.00	1555400.00	1555400.00
<b>2107</b>	<b>Томиллолт, зочны зардал</b>	1450000.00	723200.00	2255500.00	1042000.00
210702	Дотоод албан томиллолт	1450000.00	723200.00	2255500.00	1042000.00
<b>2108</b>	<b>Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж</b>	19001900.00	18541786.00	23460100.00	19964788.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр	17816900.00	17382560.00	22125100.00	19518796.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	180000.00	180000.00	180000.00	180000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	250000.00	235090.00	400000.00	90000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	53000.00	42136.00	53000.00	25992.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	50000.00	50000.00	50000.00	0.00
210807	Газрын төлбөр	52000.00	52000.00	52000.00	0.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	600000.00	600000.00	600000.00	150000.00
<b>2109</b>	<b>Бараа үйлчилгээний бусад зардал</b>	6600000.00	6512320.00	3441900.00	3424690.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6600000.00	6512320.00	3441900.00	3424690.00
<b>213</b>	<b>УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ</b>	1200000.00	1200000.00	0.00	0.00
<b>2132</b>	<b>Бусад урсгал шилжүүлэг</b>	1200000.00	1200000.00	0.00	0.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1200000.00	1200000.00		
	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	350511700.00	312816136.00	348065000.00	344804640.00
<b>1310</b>	<b>УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ</b>	350511700.00	312816136.00	348065000.00	344804640.00
<b>61</b>	<b>БАЙГУУЛЛАГЫН ТОО</b>	1.00	1.00	1.00	1.00
610001	Төсвийн байгууллага	1.00	1.00	1.00	1.00
<b>62</b>	<b>АЖИЛЛАГСАДЫН ТОО</b>	24.00	24.00	24.00	24.00
620001	Удирдах ажилтан	1.00	1.00	1.00	1.00
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	14.00	14.00	14.00	14.00
620003	Үйлчлэх ажилтан	5.00	5.00	5.00	5.00
620004	Гэрээт ажилтан	4.00	4.00	4.00	4.00
<b>65</b>	<b>ОРОН ТООНЫ МЭДЭЭЛЭЛ</b>	<b>24.0</b>	<b>24.0</b>	<b>24.0</b>	<b>24.0</b>
650008	Эрүүл мэндийн салбарын төрийн үйлчилгээний албан хаагч (ТҮЭМ)	15.00	15.00	15.00	15.00
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	Гүйцэтгэл
<b>I</b>	<b>НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН</b>	<b>13692445.00</b>
<b>21</b>	<b>УРСГАЛ ЗАРДАЛ</b>	<b>13692445.00</b>
<b>210</b>	<b>БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ</b>	13692445.00
<b>2105</b>	<b>Нормативт зардал</b>	12736445.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	10,136,445.00
210502	Хоол, хүнс	2,600,000.00
<b>2106</b>	<b>Эд хогшил, урсгал засварын зардал</b>	158000.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	158,000.00
<b>2107</b>	<b>Томилолт, зочны зардал</b>	798000.00
210702	Дотоод албан томилолт	798,000.00
<b>II</b>	<b>ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР</b>	<b>13692445.00</b>
<b>1311</b>	<b>Нэмэлт санхүүжилтийн орлого</b>	<b>13692445.00</b>
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	13692445.00



### 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 Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг Д.Баярцэцэг 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 17-ноос 2021 оны 02 дугаар сарын 24-ны хооронд Хаан консалтинг Аудит ХХК-ийн Аудитор Ө.Сийлэгмаа хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 дүгээр сарын 25-ны өдрийн 01 дүгээр бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

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

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

- Эрүүл мэндийн асуудлыг бусад салбарын бодлогод тусган, нэгдсэн зохицуулалтаар ханган, хүн амын эрүүл мэнд, аюулгүй орчинд амьдрах нөхцөлийг сайжруулах.
- Эмнэлгийн тусламж, үйлчилгээг хүн амын нягтрал, газарзүйн байршил, хүн ам зүйн бүтэц, өвчлөл, ядуурлын түвшин, шилжилт хөдөлгөөн, хүн амын эрүүл мэндийн тусламж, үйлчилгээний эрэлт хэрэгцээтэй уялдуулан зохион байгуулах

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

#### 3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 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.

Чойбалсан 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 түвшнийг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг жилийн эцсийн үр дүнгийн тайлангийн зардлын 358,497.1 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 7,169.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

### 3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаар нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 22,604.7 мянган төгрөгөөр буюу 3.5 хувиар буурсан байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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	4,095.7	4,095.7	-
Урьдчилгаа	-	-	-
Бараа материал	54,493.2	57,072.3	-2,579.1
Үндсэн хөрөнгө	648,051.6	583,883.7	-64,167.9
<b>Нийт хөрөнгө</b>	<b>622,447.0</b>	<b>645,051.7</b>	<b>-22,604.7</b>
Өр төлбөр	-	-	-
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	<b>622,447.0</b>	<b>645,051.7</b>	<b>-22,604.7</b>
<b>Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн</b>	<b>622,447.0</b>	<b>645,051.7</b>	<b>-22,604.7</b>

Байгууллагаас авах авлага 3,486.3 мянга, хувь хүнээс авах авлага 609.5 мянган төгрөг нийт 4,095.7 мянган төгрөгийн авлагыг тайлант онд бууруулаагүй байна.

Бараа материалын эхний үлдэгдэл 54,893.2 мянга, тайлант онд урсгал төсвийн хөрөнгөөр 73,297.6 мянга, хандив тусламжаар 13,378.9 мянга, нийт 86,876.5 мянган төгрөгөөр бараа материал нэмэгдсэн ба 84,697.4 мянган төгрөгийн бараа материалын зарлага хийгдсэнээр 57,072.3 мянган төгрөг бараа материалын эцсийн үлдэгдэл байна.

Үндсэн хөрөнгийн дансны эхний үлдэгдэл 648,051.6 мянган төгрөг 583,883.7 мянган төгрөг болж буурсан нь хөрөнгө акталж данснаас хассанаас шалтгаалжээ.

Тайлант хугацаанд хандив, тусламжаар 56,725.6 мянган төгрөгийн хандив тусламжаар 56,725.5 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдсэн байна.

Өр төлбөр дансны үлдэгдэл байхгүй байна.

Урт хугацаат өр төлбөр байхгүй байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 645,051.7 мянган төгрөг болж 22,604.7 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь үндсэн хөрөнгө хандив тусламжаар авснаас шалтгаалжээ.



Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 27,991.6 мянган төгрөгөөр буюу 0,08 хувиар өссөн байна. Энэ нь Нэмэлт санхүүжилтийн орлого болон Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн санхүүжилт өссөнтэй холбоотой.

Нийт зардал өмнөх оноос 58,937.5 мянган төгрөгөөр буюу 17 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшуулал, нийгмийн даатгалын шимтгэл, хангамжийн материалын зардал бараа үйлчилгээний бусад зардлууд өссөн байна. Энэ нь цалин, НДШ-ийн нэмэгдсэн, бараа материал акталж устгасан зэргээс 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 387,804.6 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 387,804.6 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төсөл зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэр 344,804.6 мянган төгрөг, нийт зардлыг 344,804.6 мянган төгрөгөөр буюу төлөвлөсөн хэмжээгээр баталсан байна.

#### **Төсвийн гүйцэтгэл**

Тайлант онд тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжилт 310,260.5 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын санхүүжилт 24,938.7 мянга, Орон нутгийн санхүүжилт 9,605.4 мянган төгрөгөөр санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 310,260.5 мянга, Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 24,938.7 мянга, Үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд би болсон орлого 30.0 мянга, Орон нутгийн төсвийн санхүүжилт 9,605.4 мянга, Нэмэлт санхүүжилт 13,692.4 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг авч, нийт 358,527,0 мянган төгрөгийн орлого бүрдүүлж, урсгал үйл ажиллагаанд 354,716.4 мянган төгрөгийг зарцуулж 3,810.6 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн 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.

Тайлант онд нэмэлт дээд шатны төсвийн захирагчаас 13,692,4 мянган төгрөгийн нэмэлт орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс бараа, ажил үйлчилгээний зардалд 13,692.4 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](http://www.shilendans.gov.mn) цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.



Тайлант хугацаанд оруулбал зохих 149 мэдээллээс 149 мэдээллийг хугацаандаа 100 хувь мэдээлсэн байна.

### 3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн зөвлөмжийн хэрэгжилт 100.0 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	383.9	1	383.9			100.0
Албан шаардлага	2	59,351.1	2	59,351.1			100.0
Зөвлөмж	1	7,901.7	1	7,901.7			100.0
Нийт дүн	4	67,636.7	4	67,636.7			

### 3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 53,141.2 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрснээс 252,3 төгрөгийн зөрчилд 1 төлбөрийн акт тогтоож, 7883,9 мянган төгрөгийн зөрчилд албан шаардлага, 5,926.0 төгрөгийн зөрчилд 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

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

1. Шатахууны зарцуулалтын норм, нормативыг зөрчиж 252.3 мянган төгрөгийн шатахуун илүү зарцуулсан нь Зам тээврийн Сайдын 2019 оны 390 дүгээр тушаалын 2 дугаар хавсралт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна

Шийдвэрлэсэн нь: Төлбөрийн акт тогтоов

2. Татварын нэгдсэн цахим хуудас дахь ибаримт системд бүртгэлгүй 46,962.9 мянган төгрөгийн худалдан авалт байгаа нь Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хуулийн 3.1.3 дахь “анхан шатны баримт гэж ....., төлбөр төлсөн баримт болон бусад нотолгоог”, 5.1.4 дэх “Үнэн, зөв байх”, 13.4 дэх “Аж ахуйн нэгж, байгууллагын гүйцэтгэх удирдлага, нягтлан бодогч нь үйлдвэрлэл, үйлчилгээний шат дамжлага, аж ахуйн үйл ажиллагааны хүрээнд гарсан хөрөнгө, эх үүсвэрийн хөдлөл, өөрчлөлт бүрийг анхан шатны баримтад бичгээр болон цахимаар бичилт хийж баталгаажуулна”, Сангийн сайдын 2017 оны 347 дугаар тушаалаар батлагдсан “Өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж, байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны бүртгэлийн маягыг нөхөх заавар”-ын 6.5 дахь Монгол Улсын стандарт MNS 6529:2015 “татварын нэгдсэн системд ашиглах төлбөрийн баримтын ерөнхий шаардлага”- гэсэн заалт, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

3. Урсгал үйл ажиллагааны зардлыг зарцуулахдаа зардлын эдийн засгийн ангилал хооронд шилжүүлэн зориулалт бусаар зарцуулсан нийт 756.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.

Энэ нь Төсийн тухай хуулийн 16.5.5 “16.5.5.батлагдсан төсвийг зориулалтын дагуу зарцуулах; Сангийн сайдын 2014 оны 55-р тушаалын 6-р хавсралтаар батлагдсан



“Төсвийн зарлагын эдийн засгийн ангилал ашиглах заавар”-ыг дагаж мөрдөөгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүлэв.

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

Дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал байхгүй.

#### **4. Менежментийн захидал**

---

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

1. Илрүүлэлт: Ажилчдын цалингаас тайлант хугацаанд 5,169.6 мянган төгрөгийн албан бус суутгал хийсэн байна. / Ажилчдын худалдан авсан утасны төлбөр /

1.1 Эрсдэл: Хууль тогтоомж хэрэгжихгүй байх, төсвийн хөрөнгө үр ашиггүй зарцуулагдах

1.2. Өгсөн зөвлөмж: Хөдөлмөрийн хуулийн 63.2. Ажилтны нэг сарын цалин хөлснөөс хийх нийт суутгалыг /орлогын албан татварыг оролцуулахгүйгээр/ цалин хөлсний 20 хувиас, харин хүүхдийн тэтгэлэг гаргуулах болон хэд хэдэн суутгал нэгэн зэрэг хийх бол цалин хөлсний 50 хувиас хэтрүүлж болохгүй гэсэн заалтыг хэрэгжүүлж ажиллах

1.3 Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар: Хэрэгжүүлж ажиллана.

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг төрийн аудитын байгууллагад 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.



### 5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	<i>Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит</i>	Аудитын код:
2020			ДОА -2021/151/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	Чойбалсан сумын Эрүүл мэндийн төв		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	Норм нормативаар тооцож үзэхэд 252.3 мянган төгрөгөөр шатахууныг илүү тооцож зарцуулсан байна.	252.3	Төлбөрийн акт	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Баярцэцэг Б.Баттөмөр
2	Худалдан авалт хийсэн бараа үйлчилгээний 72697.6 мянган төгрөгийн зардал гарснаас 25734.7 мянган төгрөгийн зардал и-баримттай бөгөөд 46962.9 мянган төгрөг и-баримтгүй байна.	46,962.9	Албан шаардлага өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Баярцэцэг Б.Баттөмөр
3	Урсгал үйл ажиллагааны зардлыг зарцуулахдаа зардлын эдийн засгийн ангилал хооронд шилжүүлэн зориулалт бусаар зарцуулсан нийт 756.4 мянган төгрөгийн зөрчил илэрлээ.	756.4	Албан шаардлага	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Баярцэцэг Б.Баттөмөр
4	Ажилчдын Жи мобиал ХХК-с худалдан авсан утасны гэрээг үндэслэн хувь хүний цалингаас утасны үнийг суутган шилжүүлсэн байна.	5,169.6	Зөвлөмж өгөх	Дарга, нягтлан бодогч	Д.Баярцэцэг Б.Баттөмөр
<b>ДҮН</b>		<b>53,141.2</b>			

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.