Төсөл

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ДОА-2021/120/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: 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

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын 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....4
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 бодлого, дотоод хяналт....11
3.4. Материаллаг байдал....11
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд....12
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт....13
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл....14
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт....14
3.9. Аудитын илрүүлэлт....14
Залруулсан алдаа....14
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил....15
Аудитын зөвлөмж....15
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд....15
4. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт....15

1.Хараат бус аудиторын дүгнэлт

ДОРНОД АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

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

2021.02.22 № 106

танай ____________-ны № ______________-т

ЭРҮҮЛ МЭНДИЙН ГАЗРЫН
ДАРГА Ч.ОЮУНАА ТАНАА

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 Эрүүл мэндийн газрын 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.

Эрүүл мэндийн газрын 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. Эрүүл мэндийн газар 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.

011021214

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**	**67,331,612.70**	**195,444,278.68**
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	67,331,612.70	195,444,278.68
351	**Түүхий эд материал**	12,808,607.50	154,710,854.26
35110	Тусгай зориулалттай материал	7,784,000.00	5,778,500.00
35130	Эм боох материал	5,024,607.50	148,932,354.26
354	**Хангамжийн материал**	54,523,005.20	40,733,424.42
35410	Бичиг хэргийн материал	3,424,690.00	2,670,689.00
35420	Аж ахуйн материал	11,729,508.50	11,534,286.50
35430	Сэлбэг хэрэгсэл	8,552,804.54	5,526,842.24
35470	Бусад хангамжийн материал	28,065,002.16	21,001,606.68
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**749,565,820.50**	**788,706,610.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	749,565,820.50	788,706,610.27
392	**Биет хөрөнгө**	731,265,320.44	770,406,110.21
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	115,875,543.50	176,820,523.50
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-2,619,488.22	-6,130,868.34
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	321,851,285.00	265,379,988.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	-143,451,604.17	-96,522,473.16
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	492,782,903.85	512,168,803.85
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-240,977,738.01	-260,464,677.13
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	53,043,187.00	54,683,147.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-38,479,102.26	-41,035,861.32
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	225,658,762.00	241,072,762.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	-52,418,428.25	-75,565,234.19
393	**Биет бус хөрөнгө**	18,300,500.06	18,300,500.06
39301	Програм хангамж	1,520,000.00	1,520,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,519,499.94	-1,519,499.94
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	18,300,000.00	18,300,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**816,897,433.20**	**984,150,888.95**
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**816,897,433.20**	**984,150,888.96**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	816,897,433.20	984,150,888.96
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	560,705,978.44	560,705,978.44
51101	Өмч: - төрийн	542,405,978.44	542,405,978.44
51102	- хувийн	18,300,000.00	18,300,000.00
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	256,191,454.76	423,444,910.52
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	256,191,454.76	256,191,454.76
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	167,253,455.76
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**816,897,433.20**	**984,150,888.96**

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**2,073,002,861.56**	**2,830,756,635.87**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**210,204,090.56**	**554,379,844.60**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	201,361,940.56	554,379,844.60
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	201,361,940.56	554,379,844.60
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	201,361,940.56	554,379,844.60
122	**Тусламжийн орлого**	8,842,150.00	00.00
122001	Хандив тусламж /дотоод/	8,842,150.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,862,798,771.00**	**2,276,376,791.27**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,463,636,900.00	1,815,753,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,463,636,900.00	1,815,753,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	399,161,871.00	460,623,591.27
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан	46,865,710.00	55,837,520.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,947,091.00	166,399,472.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,031,570.00	199,690,640.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	8,317,500.00	38,695,959.27
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**1,976,287,561.99**	**2,663,503,180.11**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,976,287,561.99**	**2,663,503,180.11**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	1,133,695,769.17	1,771,133,392.35
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	454,419,872.47	550,496,636.33
210101	Үндсэн цалин	454,419,872.47	550,496,636.33
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	59,510,361.29	72,114,762.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	41,772,976.59	50,813,087.88
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,511,989.52	5,484,925.97
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,609,589.22	4,387,941.18
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	874,163.09	1,036,972.98
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	8,741,642.88	10,391,834.53
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,496,400.00	15,371,720.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,233,088.00	4,636,042.95
210302	Түлш, халаалт	3,737,794.00	7,166,937.43
210303	Цэвэр, бохир ус	1,525,518.00	3,568,740.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	42,616,513.53	48,912,317.50
210401	Бичиг хэрэг	5,626,713.40	6,801,412.00
210402	Тээвэр, шатахуун	35,328,030.00	38,354,220.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,197,103.18	1,410,164.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал,	314,600.00	309,001.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	150,066.95	2,037,520.00
2105	**Нормативт зардал**	161,713,142.56	678,016,291.80
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	161,523,142.56	651,416,651.47
210502	Хоол, хүнс	00.00	26,231,490.33
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	190,000.00	368,150.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	14,369,156.00	31,721,750.17
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	00.00	1,895,788.87
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	167,350.00	415,500.00
210604	Урсгал засвар	14,201,806.00	29,410,461.30
2107	**Томилолт, зочны зардал**	22,940,000.00	22,177,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	5,980,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,960,000.00	22,177,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр,**	10,551,342.00	12,807,729.57
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,282,442.00	2,148,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	548,900.00	493,406.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	67,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	8,387,000.00	9,535,323.57
210807	Газрын төлбөр	00.00	203,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	358,078,981.32	339,514,284.07
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	291,403,424.47	278,743,737.71
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	27,015,068.00	2,015,385.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	39,660,488.85	58,755,161.36
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	842,591,792.82	892,369,787.76
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	839,431,922.00	875,006,901.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	3,523,411.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	541,327,500.00	506,681,330.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	298,104,422.00	363,982,160.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	00.00	820,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,159,870.82	17,362,886.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,159,870.82	17,362,886.76
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**96,715,299.57**	**167,253,455.76**
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**96,715,299.57**	**167,253,455.76**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**1,862,297,635.00**	**2,276,376,791.27**
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**1,862,297,635.00**	**2,276,376,791.27**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	1,463,636,900.00	1,815,753,200.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	1,463,636,900.00	1,815,753,200.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	398,660,735.00	460,623,591.27
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	46,865,710.00	55,837,520.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	300,947,091.00	166,399,472.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	43,031,570.00	199,690,640.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	7,816,364.00	38,695,959.27
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**1,862,297,635.00**	**2,276,376,791.27**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**1,862,297,635.00**	**2,276,376,791.27**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**1,019,382,547.23**	**1,384,007,003.50**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	457,839,342.83	550,262,823.59
210101	Үндсэн цалин	304,053,000.00	360,292,293.00
210102	Нэмэгдэл	88,606,742.83	91,330,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	31,336,600.00	47,355,000.00
210104	Урамшуулал	33,843,000.00	51,285,130.59
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	56,730,000.00	72,114,762.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	38,576,400.00	50,235,262.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,538,400.00	5,362,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	3,630,700.00	4,289,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	907,700.00	1,503,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	9,076,800.00	10,724,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	9,496,400.00	15,371,720.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,233,088.00	4,419,505.85
210302	Түлш, халаалт	3,737,794.00	7,327,044.53
210303	Цэвэр, бохир ус	1,525,518.00	3,625,170.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	32,712,527.07	38,435,133.00
210401	Бичиг хэрэг	3,775,200.00	5,697,637.00
210402	Тээвэр, шатахуун	24,634,030.00	26,614,920.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,278,097.07	1,139,700.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	411,400.00	369,076.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,613,800.00	4,613,800.00
2105	**Нормативт зардал**	9,573,370.00	267,772,985.14
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	9,095,670.00	240,929,581.13
210502	Хоол, хүнс	00.00	26,365,704.01
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	477,700.00	477,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	76,247,709.40	53,336,499.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	54,106,010.00	20,468,000.00
210602	Тавилга	5,000,000.00	00.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,431,203.00	2,708,600.00
210604	Урсгал засвар	13,710,496.40	30,159,899.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	22,740,000.00	22,177,900.00
210701	Гадаад албан томилолт	5,980,000.00	00.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,760,000.00	22,177,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	11,768,971.53	12,715,064.07
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	300,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	1,282,442.00	2,148,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	548,900.00	493,406.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	33,000.00	67,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,604,629.53	9,442,658.07
210807	Газрын төлбөр	00.00	203,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	342,274,226.40	351,820,115.80
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	311,191,326.40	349,737,215.80
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	31,082,900.00	2,082,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**842,915,087.77**	**892,369,787.76**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	839,755,216.95	875,006,901.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	00.00	3,523,411.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	541,327,500.00	592,197,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	298,104,422.00	278,466,190.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	323,294.95	820,000.00
2133	**Улсын төсвөөс олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	3,159,870.82	17,362,886.76
213303	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	3,159,870.82	17,362,886.76
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
C01	**2013 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	560,705,978.44	62,855,379.43	480,432,711.77	1,103,994,069.64
C02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
C03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**62,855,379.43**	**480,432,711.77**	1,103,994,069.64
C07	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	96,715,299.57	96,715,299.57
C08	**2014 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**00.00**	**256,191,454.76**	816,897,433.20
D01	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**00.00**	**256,191,454.76**	816,897,433.20
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**00.00**	**256,191,454.76**	816,897,433.20
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	167,253,455.76	167,253,455.76
D09	**2015 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**560,705,978.44**	**00.00**	**423,444,910.52**	984,150,888.96

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны	
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**		
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	1,815,753,200.00	1,802,093,819.60
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	1,815,753,200.00	1,802,093,819.60
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	932,234,200.00	927,086,918.60
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	550,661,400.00	550,262,823.59
210101	Үндсэн цалин	358,819,800.00	360,292,293.00
210102	Нэмэгдэл	91,330,400.00	91,330,400.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	47,355,000.00	47,355,000.00
210104	Урамшуулал	53,156,200.00	51,285,130.59
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	72,944,900.00	72,114,762.53
210201	Тэтгэврийн даатгал	51,496,300.00	50,235,262.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	5,362,200.00	5,362,200.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	4,289,700.00	4,289,700.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	1,072,400.00	1,503,300.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	10,724,300.00	10,724,300.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	18,268,900.00	15,359,397.38
210301	Гэрэл, цахилгаан	4,601,800.00	4,419,505.85
210302	Түлш, халаалт	11,972,800.00	7,314,721.53
210303	Цэвэр, бохир ус	1,694,300.00	3,625,170.00
210304	Байрны түрээс	00.00	00.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	28,049,900.00	28,007,576.00
210401	Бичиг хэрэг	3,775,200.00	3,775,200.00
210402	Тээвэр, шатахуун	18,109,800.00	18,109,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,139,700.00	1,139,700.00
210404	Ном, хэвлэл	00.00	00.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	411,400.00	369,076.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	4,613,800.00	4,613,800.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	00.00	00.00
2105	**Нормативт зардал**	199,587,500.00	199,530,715.50
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	199,109,800.00	199,053,015.50
210502	Хоол, хүнс	00.00	00.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	477,700.00	477,700.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	9,708,600.00	9,708,600.00
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,708,600.00	2,708,600.00
210604	Урсгал засвар	7,000,000.00	7,000,000.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	5,831,100.00	5,809,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	5,831,100.00	5,809,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураам**	13,141,300.00	12,715,064.07
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	360,000.00	360,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	2,148,000.00	2,148,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	548,900.00	493,406.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	80,000.00	67,600.00
210806	Мэдээлэл, технологийн үйлчилгээ	9,801,000.00	9,442,658.07
210807	Газрын төлбөр	203,400.00	203,400.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	34040600.00	33578079.53
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	31,957,700.00	31,495,179.53
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,082,900.00	2,082,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	883519000.00	875006901.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	883,519,000.00	875,006,901.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	4,155,300.00	3,523,411.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	592,197,300.00	592,197,300.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	286,346,400.00	278,466,190.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	820,000.00	820,000.00
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	1,815,753,200.00	1,815,753,200.00
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	1,815,753,200.00	1,815,753,200.00
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	1,815,753,200.00	1,815,753,200.00

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**456,920,084.91**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**456,920,084.91**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	456,920,084.91
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	12,323.00
210302	Түлш, халаалт	12,323.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	10,427,557.00
210401	Бичиг хэрэг	1,922,437.00
210402	Тээвэр, шатахуун	8,505,120.00
2105	**Нормативт зардал**	68,242,269.64
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	41,876,565.63
210502	Хоол, хүнс	26,365,704.01
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	43,627,899.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	20,468,000.00
210604	Урсгал засвар	23,159,899.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	16,368,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	16,368,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	318,242,036.27
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	318,242,036.27
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	460,623,591.27
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	460,623,591.27
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	55,837,520.00
131103	ЗГНХ,ЗДНХөрөнгө,түүнтэй адилтгах ангилагдаагүй нөөц хөрөнгөөс тухайн төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	166,399,472.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	199,690,640.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	38,695,959.27

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 Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг дарга Ч.Оюунаа танд танилцуулж байна.

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

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 25-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 17–ны хооронд Дорнод аймаг дахь Төрийн аудитын газрын аудитор Ж.Баяртуул хариуцаж хэрэгжүүлэв.

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

Эрүүл мэндийн газрын үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ.

- Аймгийн Засаг даргын эрхлэх асуудлын хүрээнд хэрэгжүүлэгч агентлаг бөгөөд эрүүл мэндийн асуудлаар Засгийн газар, хариуцсан төрийн захиргааны төв байгууллагаас гаргасан шийдвэрийг орон нутгийн түвшинд хэрэгжүүлэх, зохицуулах,хянах үүрэгтэй.

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

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Эрүүл мэндийн газрын 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.

Эрүүл мэндийн газрын 2020 онд санхүүгийн үйл ажиллагаанд дотоод аудит хийгдээгүй байна.

Эрүүл мэндийн газрын 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 2,976,287.6 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 39,525.8 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд тайлант оны үр дүнгийн

тайлангийн зардлын 2,663,503.2 мянган төгрөгөөс 2 хувиар тооцон 53,270.1 мянган төгрөг болгон материаллаг байдлыг өөрчлөв.

3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд

Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 167,253.4 мянган төгрөгөөр буюу 20.5 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан бараа материал, 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			
Авлага			
Урьдчилгаа			
Бараа материал	67,331.6	195,444.2	128,112.6
Үндсэн хөрөнгө	749,565.8	788,706.6	39,140.8
Нийт хөрөнгө	**816.897.4**	**984,150.8**	**167,253.4**
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	816,897.4	984,150.8	167,253.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	**816,897.4**	**984,150.8**	**167,253.4**

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 195,444.2 мянган төгрөг болж 128,112.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь коронавирусийн цар тахлаас урьдчилан сэргийлэх, тэмцэх, нийгэм, эдийн засагт үзүүлэх сөрөг нөлөөг бууруулах арга хэмжээтэй холбоотойгоор нэг удаагийн тусгай хэрэгсэл, хамгаалалтын шил, өмсгөл, ариутгалын бодис, эмнэлгийн зориулалтын материалын үлдэгдэл өмнөх оны үлдэгдлээс 143,907.8 мянган төгрөгөөр өссөнөөс шалтгаалжээ.

Үндсэн хөрөнгийн үлдэгдэл 788,706.6 мянган төгрөг болж 39,140.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд төсвийн хөрөнгө оруулалтаар 38,739.8 мянга, аймгийн Иргэдийн төлөөлөгчийн хурлын шийдвэрийн дагуу 66,023.7 мянган төгрөгийн хөрөнгө нэмэгдэж, элэгдлийн зардал 58,755.2 мянга, тайлант онд шийдвэрийн дагуу 6,867.5 мянган төгрөгийн жижиг эдлэлийг акталсан байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны үлдэгдэл 984,150.8 мянган төгрөг болж 167,253.4 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант үеийн үр дүнгээс шалтгаалжээ.

Эрүүл мэндийн газрын санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх оноос 762,832.6 мянган төгрөгөөр буюу 36.8 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь үнэ төлбөргүй хүлээн авсан бараа материалын орлогоос шалтгаалсан байна.

Нийт зардал өмнөх оноос 687,832.7 мянган төгрөгөөр буюу 34.8 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь цалин хөлс 21.1 хувь, хангамжийн материалын зардал 14.8 хувь, норматив зардал 319.3 хувь, томилолтын зардал 37.1 хувь, бараа үйлчилгээний бусад зардал 21.4 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 1,651,655.3 мянган төгрөгөөр, нийт зарлагыг 1,651,655.3 мянган төгрөгөөр тооцон төлөвлөж, дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 84,516.5 мянган төгрөгөөр бууруулж, төсвөөс санхүүжих 1,736,172.1 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 1 хөтөлбөрийн 2 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр нийт 1,815,753.2 мянган төгрөгийг улсын төсвөөс санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс 1,815,753.2 мянган төгрөгийн санхүүжилт авч урсгал үйл ажиллагаанд 1,802,093.8 мянган төгрөгийг зарцуулж 13,659.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 1,802,093.8 мянган төгрөг буюу 99.2 хувьтай байгаа нь байр ашиглахтай холбоотой тогтмол зардал /түлш халаалт,гэрэл цахилгаан/-ыг 2,909.5 мянган төгрөгөөр, Эрүүл мэндийн тухай хуулийн дагуу эрүүл мэндийн салбарын ажиллагсдад хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийн зардлыг 8,512.1 мянган төгрөгөөр тус тус дутуу зарцуулсантай холбоотой байна.

Нийт төсвийн зардлын гүйцэтгэлийг дутуу зарцуулсан нь нийт 13,659.4 мянган төгрөгөөр дутуу зарцуулагдсан байна. Энэ нь байгууллагын оффисын байргүйгээс түлш халаалт, гэрэл цахилгааны зардлыг 2,909.5 мянган төгрөгөөр, хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны тэтгэмжийн зардал 2 хүн тэтгэмж авах хугацаа нь болоогүйгээс 8,512.1 мянган төгрөгөөр, бараа үйлчилгээний бусад зардлууд 1312.8 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэн 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.

“Сумын эмч мэргэжилтнүүдийн холбоо” болон “Сүрьеэ өвчинтэй тэмцэх” төрийн бус байгууллагуудаас 55,399.5 мянга, засаг даргын нөөц хөрөнгөөс 166,399.5 мянга, дээд шатны төсвийн захирагчаас 199,690.6 мянга, үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого 38,4695.5 мянга, нийт 460,623.5 мянган төгрөгийн орлогыг бүрдүүлжээ.

Үүнээс байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардалд 12.3 мянга, хангамж бараа материалын зардалд 10,427.6 мянга, норматив зардалд 68,242.3 мянга, эд хогшил худалдан авах зардалд 43,627.9 мянга, томилолтын зардалд 16,368.0 мянга, бараа үйлчилгээний бусад зардалд 318,242.0 мянга, нийт 456,920.1 мянган төгрөгийг зарцуулж, үлдэгдэл 3,703.4 мянган төгрөгийг улсын төсөвт төвлөрүүлсэн байна.

Нэмэлт санхүүжилтийн гүйцэтгэл, орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.6-д харуулав.

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 176 мэдээллээс 62 мэдээллийг хуулийн хугацаанд бүрэн мэдээлж, 114 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроож шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан байна.

Цалингийн зардлаас бусад таван сая төгрөгөөс дээш үнийн дүн бүхий нийт 876,467,089 төгрөгийн 50 гүйлгээг шилэн дансны сайтад бүрэн мэдээлсэн боловч хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийг огт оруулаагүй байсныг аудитын явцад /төлөвлөгөө-809,858,700.0 төгрөг, гүйцэтгэл -673,027,313.27 төгрөг/ мэдээллийг шилэн дансны цахим хуудсанд байршуулсан.

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар 32,800.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 3,800.0 мянган төгрөгийн 1 төлбөрийн акт, 20,700.0 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага, 8,300.0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн өгсний хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 2 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

/мянган.төг/

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Төлбөрийн акт	1	3,800.0	1	3,800.0	-	-	-
Албан шаардлага	1	20,700.0	1	20,700.0			
Зөвлөмж	2	8,300.0	2	8,300.0	-	-	-
Нийт дүн	4	32,800.0	4	32,800.0	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 1,490,265.4 мянган төгрөгийн алдаа зөрчил илэрсэнд , 7,379.4 мянган төгрөгийн алдааг залруулж, 1,482,886.0 мянган төгрөгийн зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

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

1. Ажиллагсдын цалингаас 233.9 төгрөгийн хувь хүний орлогын албан татварыг дутуу суутгасан боловч санхүүгийн тайланд өглөгөөр тусгаагүй байсныг санхүүгийн тайланд залруулав.

2. Цалин болон нийгмийн даатгалын шимтгэлийн зардлуудын хаалтын бичилтийг хийхдээ 2,066.9 мянган төгрөгөөр зөрүүтэй бүртгэснийг залруулав.

3. Аймгийн иргэдийн төлөөлөгчдийн хурлын тогтоолын дагуу ахмадын чөлөөт цагийн төвийн барилгыг шилжүүлэн авахдаа 5,078.8 мянган төгрөгийн элэгдлийн зардлыг алдаатай бүртгэснийг санхүүгийн тайланд залруулав.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар нийт 1,482,886.0 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдаа зөрчилд 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

1. Тайлант хугацаанд шилэн дансны цахим системд оруулбал зохих нийт мэдээллийн 64.8 хувь буюу 114 мэдээллийг хуулийн хугацаа хоцроож мэдээлсэн байна. Тайлант онд хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн хэтрэлт хэмнэлтийн нийт 1,482,886.0 /төлөвлөгөө-809,858,700.0, гүйцэтгэл-673,027,313.27/ мянган төгрөгийн мэдээллийг шилэн дансны цахим санд огт мэдээлээгүй нь Шилэн дансны тухай хуулийн 6.1-т "Энэ хуулийн 3.1.1, 3.1.2-т заасан байгууллага, албан тушаалтан дараах мэдээллийг тогтмол мэдээлнэ", 6.1.6.-д "төсвийн хэмнэлт, хэтрэлт, түүний шалтгааны тайлбарыг улирал бүр мэдээлнэ" гэсэн заалтуудтай нийцэхгүй, хэмжилт, толилуулга ба тодруулга гэсэн батламж мэдэгдлүүдийг хангахгүй байна.

Шийдвэрлэсэн нь: Албан шаардлага хүргүүллээ.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар зөвлөмж өгөөгүй болно.

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. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	Аудитын нэр:	Эрүүл мэндийн газрын 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит	Аудитын код:
2020			ДОА-2021/120/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:		Эрүүл мэндийн газар	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	Тайлант онд нийт 1,482,886.0 мянган төгрөгийн хагас жилийн төсвийн гүйцэтгэлийн мэдээг шилэн дансны цахим мэдээллийн санд огт мэдээлээгүй байна.	1,482,886.0	Албан шаардлага	Дарга	Ч.Оюунаа
ДҮН		**1,482,886.0**			