ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

Аудитын код: ОРА-2021-/1/-СТА-БСД

Цахим хуудас: www.audit.mn Орхон аймаг 2021 он	Тэргүүлэх аудитор: Ц.Нармандах Утас:70359826 Цахим хаяг:orkhon@audit.gov.mn Аудитын менежер: Б.Эрдэнэ Утас:70355805 Цахим хаяг:erdeneb@audit.gov.mn Аудитор: Б.Азжаргал Утас:70350757 Цахим хаяг:azjargalb@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

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..... 8
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 10
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 11
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 13
3.1. Ерөнхий зүйл..... 13
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 14
3.4. Материаллаг байдал 14
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд..... 14
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 15
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл..... 15
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт..... 15
3.9. Аудитын илрүүлэлт..... 16
зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ. 16
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 16
Аудитын зөвлөмж..... 16
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд..... 16
4. Менежментийн захидал.....16
5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 19

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
61033 Орхон аймаг, Баян-Өндөр сум,
Урт булаг баг, Ханддоржийн
гудамж, Утас/Факс: 70359826
Цахим шуудан: orkhon@audit.gov.mn
2021.03.15 № 83
танай____________-ны № ______________-т

“АНХНЫ ОЧ” ӨРХИЙН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
М.ДУЛМАА ТАНАА

Аудитын санал дүгнэлт

Зөрчилгүй санал 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 “Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

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 үүсч болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

D:\my doc \albanbichig\ 2021-A4.doc

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.

ГАЗРЫН ДАРГА БӨГӨӨД
ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР Ц.НАРМАНДАХ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

САНХҮҮГИЙН БАЙДЛЫН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	30,984,149.74	80,104,825.06
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	1,575,147.19	25,367,440.52
311	Кассанд байгаа бэлэн мөнгө	20,450.00	-
31110	Төгрөг	20,450.00	-
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	1,554,697.19	25,367,440.52
3121	Төгрөг	1,554,697.19	25,367,440.52
31213	Арилжааны банк дахь харилцах	1,554,697.19	25,367,440.52
33	АВЛАГА	330,149.75	809,840.00
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	330,149.75	809,840.00
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	29,078,852.80	53,927,544.54
351	Түүхий эд материал	22,762,855.80	47,925,994.54
35110	Тусгай зориулалттай материал	14,465,418.00	28,169,248.00
35130	Эм боох материал	8,297,437.80	19,756,746.54
354	Хангамжийн материал	6,315,997.00	6,001,550.00
35410	Бичиг хэргийн материал	3,407,100.00	444,500.00
35420	Аж ахуйн материал	382,840.00	2,002,100.00
35440	Түлш, шатах тослох материал	268,800.00	190,000.00
35470	Бусад хангамжийн материал	2,257,257.00	3,364,950.00
2	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	54,665,964.12	58,686,788.68
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	54,665,964.12	58,686,788.68
392	Биет хөрөнгө	54,272,214.12	58,450,538.68
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	12,750,000.00	12,750,000.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,593,750.00)	(3,187,500.00)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	101,312,109.00	111,808,609.00
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(64,138,272.33)	(73,327,622.05)

39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	18,493,347.00	24,277,247.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(12,551,219.55)	(13,870,195.27)
393	Биет бус хөрөнгө	393,750.00	236,250.00
39301	Програм хангамж	630,000.00	630,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(236,250.00)	(393,750.00)
3	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	85,650,113.86	138,791,613.74
4	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	551,400.00	-
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	551,400.00	-
413	Өглөг	551,400.00	-
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	551,400.00	-
5	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	85,098,713.86	138,791,613.74
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	85,098,713.86	138,791,613.74
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	33,113,257.00	33,113,257.00
51101	Өмч: - төрийн	33,113,257.00	33,113,257.00
512	Хуримтлагдсан үр дүн	51,613,144.86	105,306,044.74
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	51,613,144.86	51,613,144.86
51220	Тайлант үеийн үр дүн	-	53,692,899.88
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	372,312.00	372,312.00
6	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	85,650,113.86	138,791,613.74

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

САНХҮҮГИЙН ҮР ДҮНГИЙН ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	362,670,188.97	664,990,681.57
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,925,288.97	107,519,341.57
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,925,288.97	107,519,341.57
120002	Хүүгийн орлого	275,278.97	104,717.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,650,010.00	107,414,624.20
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,000.00	-

1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,095,500.00	4,728,500.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	530,510.00	102,686,124.20
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	348,744,900.00	557,471,340.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	286,543,455.00	487,907,524.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	285,867,455.00	480,607,925.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	676,000.00	7,299,599.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,812,176.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	3,527,176.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	285,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	62,201,445.00	65,751,640.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	297,275.00	-
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	61,904,170.00	65,751,640.00
2	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	369,510,138.65	611,297,781.69
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	369,510,138.65	611,297,781.69
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	360,027,363.65	606,212,781.69
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,063,135.00	378,112,606.00
210101	Үндсэн цалин	251,063,135.00	378,112,606.00
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,653,455.00	23,429,391.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	22,864,702.73	14,758,387.53
210202	Тэтгэмжийн даатгал	2,659,025.83	956,944.65
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	2,037,620.67	721,875.73
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	460,173.25	160,366.57
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,631,932.52	6,831,816.52
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,076,869.00	11,863,449.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,060,372.00	3,451,394.00
210302	Түлш, халаалт	6,284,201.00	6,942,636.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,732,296.00	1,469,419.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	15,067,480.00	23,186,002.00
210401	Бичиг хэрэг	5,547,611.00	9,875,750.00
210402	Тээвэр, шатахуун	4,862,300.00	3,562,900.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,182,469.00	3,043,742.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	65,280.00	147,900.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	2,689,820.00	3,508,440.00
210408	Бараа материал акталсны зардал	-	2,327,270.00
2105	Нормативт зардал	20,483,153.50	140,451,945.46
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	19,642,173.50	137,942,438.46
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	840,980.00	2,509,507.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	1,652,600.00	6,699,900.00
210604	Урсгал засвар	1,652,600.00	6,699,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,072,200.00	540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,072,200.00	540,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,390,807.00	6,576,957.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,356,400.00	6,159,500.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	71,280.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,407.00	32,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	-	292,117.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	23,567,664.15	15,352,530.44
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	1,928,273.00	2,203,955.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	9,628,800.00	889,000.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	12,010,591.15	12,259,575.44
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,482,775.00	5,085,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,482,775.00	5,085,000.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	297,275.00	-
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	538,500.00	480,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	8,647,000.00	4,605,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	(6,839,949.68)	53,692,899.88
5	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	(6,839,949.68)	53,692,899.88

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭНИЙ ТАЙЛАН

/Төгрөгөөр/

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	373,846,266.97	572,176,201.37
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	13,394,778.97	4,833,217.37
120	Нийтлэг татварын бус орлого	13,394,778.97	4,833,217.37
120002	Хүүгийн орлого	275,278.97	104,717.37
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	13,119,500.00	4,728,500.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,000.00	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,095,500.00	4,728,500.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	360,451,488.00	567,342,984.00
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	286,543,455.00	487,907,524.00
131001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт	285,867,455.00	480,607,925.00
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	676,000.00	7,299,599.00
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	-	3,812,176.00
131101	Төрийн болон орон нутгийн өмчит бус этгээдээс авсан хандив, тусламж	-	3,527,176.00
131106	Төсвийн урамшуулал	-	285,000.00
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	73,908,033.00	75,623,284.00
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,003,863.00	9,871,644.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	61,904,170.00	65,751,640.00
2	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	383,960,888.75	548,383,908.04
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	383,960,888.75	548,383,908.04
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	362,771,525.75	533,367,264.04
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,639,064.75	378,547,293.25
210101	Үндсэн цалин	251,137,268.75	378,547,293.25
210105	Гэрээт ажлын хөлс	501,796.00	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,653,455.00	23,429,394.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,653,455.00	23,429,394.00
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,076,869.00	11,863,449.00
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,060,372.00	3,451,394.00
210302	Түлш, халаалт	6,284,201.00	6,942,636.00
210303	Цэвэр, бохир ус	1,732,296.00	1,469,419.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,060,329.00	35,969,692.00
210401	Бичиг хэрэг	14,877,500.00	6,913,150.00
210402	Тээвэр, шатахуун	3,131,100.00	3,986,100.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,182,469.00	3,043,742.00

210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.00	720,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,354,400.00	16,179,000.00
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,794,860.00	5,127,700.00
2105	Нормативт зардал	24,549,328.00	50,884,223.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,393,628.00	47,267,023.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,155,700.00	3,617,200.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,194,200.00	22,478,300.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,459,600.00	10,496,500.00
210602	Тавилга	-	5,783,900.00
210604	Урсгал засвар	1,734,600.00	6,197,900.00
2107	Томилолт, зочны зардал	1,072,200.00	540,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	1,072,200.00	540,000.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,474,807.00	6,569,327.79
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,374,400.00	6,151,870.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	71,280.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,407.00	32,060.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	22,000.00
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	66,000.00	292,117.79
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,051,273.00	3,085,585.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,211,273.00	2,196,585.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,840,000.00	889,000.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,189,363.00	15,016,644.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,189,363.00	15,016,644.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,003,863.00	9,871,644.00
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	480,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,185,500.00	4,665,000.00
3	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	(10,114,621.78)	23,792,293.33
8	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	(10,114,621.78)	23,792,293.33
9	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		1,575,147.19
10	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	(10,114,621.78)	25,367,440.52

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ/ӨМЧИЙН ӨӨРЧЛӨЛТИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооний нийт дүн
D01	2020 оны 1-р сарын 1-нээрх үлдэгдэл	33,113,257.0	372,312.0	51,613,144.9	85,098,713.9
D08	Тайлант үеийн үр дүн	-	-	53,692,899.9	53,692,899.9
D09	2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	33,113,257.0	372,312.0	105,306,044.7	138,791,613.7

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛИЙН ТАЙЛАН

/ төгрөгөөр /

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт		Тайлант оны	
		Гүйцэтгэл	Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
2	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	383,960,888.8	480,748,334.0	548,383,908.0
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	383,960,888.8	480,748,334.0	548,383,908.0
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	362,771,525.8	476,997,158.0	533,367,264.0
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	251,639,064.8	378,037,128.0	378,547,293.3
210101	Үндсэн цалин	251,137,268.8	378,037,128.0	378,547,293.3
210105	Гэрээт ажлын хөлс	501,796.0	-	-
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	32,653,455.0	-	23,429,394.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	32,653,455.0	-	23,429,394.0
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	11,076,869.0	18,643,230.0	11,863,449.0
210301	Гэрэл, цахилгаан	3,060,372.0	3,188,172.0	3,451,394.0
210302	Түлш, халаалт	6,284,201.0	9,861,558.0	6,942,636.0
210303	Цэвэр, бохир ус	1,732,296.0	5,593,500.0	1,469,419.0
210304	Байрны түрээс			
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,060,329.0	16,867,000.0	30,640,402.0
210401	Бичиг хэрэг	14,877,500.0	6,840,000.0	6,432,160.0
210402	Тээвэр, шатахуун	3,131,100.0	5,095,000.0	3,451,200.0

210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,182,469.0	2,052,000.0	3,043,742.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	720,000.0	720,000.0	797,500.0
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	2,354,400.0	-	10,805,600.0
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	1,794,860.0	2,160,000.0	6,110,200.0
2105	Нормативт зардал	24,549,328.0	18,804,800.0	50,884,223.0
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	23,393,628.0	15,360,000.0	47,267,023.0
210502	Хоол, хүнс			
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,155,700.0	3,444,800.0	3,617,200.0
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	9,194,200.0	26,445,000.0	27,423,600.0
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	7,459,600.0	12,000,000.0	13,743,200.0
210602	Тавилга	-	7,945,000.0	7,613,900.0
210604	Урсгал засвар	1,734,600.0	6,500,000.0	6,066,500.0
2107	Томилолт, зочны зардал	1,072,200.0	4,760,000.0	540,000.0
210702	Дотоод албан томилолт	1,072,200.0	4,760,000.0	540,000.0
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	3,474,807.0	6,420,000.0	6,684,327.8
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	3,374,400.0	6,420,000.0	6,266,870.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	-	-	71,280.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	34,407.0	-	32,060.0
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	-	-	22,000.0
210808	Банк, санхүүгийн байгууллагын үйлчилгээний хураамж	66,000.0	-	292,117.8
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	5,051,273.0	7,020,000.0	3,354,575.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,211,273.0	4,500,000.0	2,465,575.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	2,840,000.0	2,520,000.0	889,000.0
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	21,189,363.0	3,751,176.0	15,016,644.0
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	21,189,363.0	3,751,176.0	15,016,644.0
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	12,003,863.0	-	9,871,644.0
213204	Ажил олгогчоос олгох бусад тэтгэмж, урамшуулал	-	-	480,000.0
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	-	1,000,000.0	-
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,185,500.0	2,751,176.0	4,665,000.0
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	373,570,988.0	63,785,100.0	568,259,308.0

1310	УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	286,543,455.0	-	487,907,524.0
131001	Улсын төсвөөс санхүүжих	285,867,455.0	-	480,607,925.0
131008	Орон нутгийн хөгжлийн нэгдсэн сангаас санхүүжих	676,000.0	-	7,299,599.0
1340	НИЙГМИЙН ДААТГАЛЫН САНГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ	73,908,033.0	63,785,100.0	75,623,284.0
134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	12,003,863.0	-	9,871,644.0
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	61,904,170.0	63,785,100.0	65,751,640.0
120004	ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС	13,119,500.0	-	4,728,500.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	24,000.0	-	-
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	13,095,500.0	-	4,728,500.0
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-		1,575,147.2
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	1,575,147.2		25,367,440.5

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

3.1. **Ерөнхий зүйл**

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.8-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд “Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг М.Дулмаа 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 2020 оны 01 дугаар сарын 15-наас 2020 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Орхон аймаг дахь төрийн аудитын газрын аудитын менежер Б.Эрдэнэ, аудитор Б.Азжаргал нар хариуцаж хэрэгжүүлэв.

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланг Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 25-ний өдрийн 25 дугаар бүхий албан бичгээр ирүүлсэн байна.

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн үйл ажиллагааны чиглэлийг дараах байдлаар тодорхойлжээ. Үүнд:

Эрхэм зорилго: “Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төв нь “Өрхийн эрүүл мэндийн анхан шатны багц тусламж үйлчилгээг багаар чанартай, тасралтгүй, хүртээмжтэй үзүүлж, эрүүл аж төрөх дадлыг эзэмшүүлнэ” гэж тодорхойлон ажиллажээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд дараах өөрчлөлт орсон байна. Үүнд: Эрүүл мэндийн тухай хууль, Төсвийн тухай хууль, Хөдөлмөрийн тухай хууль, Эрүүл, мэнд нийгмийн даатгалын

тухай хууль, Өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дотоод дүрэм, журам, стандартууд, Засаг даргын захирамж, Эрүүл мэндийн газрын даргын тушаал.

3.3 НЯГТЛАН БОДОХ БҮРТГЭЛИЙН ҮНДСЭН БОДЛОГО, ДОТООД ХЯНАЛТ

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

3.4. МАТЕРИАЛЛАГ БАЙДАЛ

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр Нийт орлогыг сонгож, эрсдэлийн түвшинг “дунд” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 1 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын түвшинг 2020 оны эхний хагас жилийн нийт орлого 265,499.6 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 2,655.0 мянган төгрөгөөр тооцсон ба гүйцэтгэлийн үе шатанд хувь хэмжээг өөрчлөөгүй бөгөөд нийт орлого 664,990.7 мянган төгрөгөөс 1 хувиар буюу 6,649.9 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тогтоолоо.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн өмнөх оноос 53,141.4 мянган төгрөгөөр буюу 61.7 хувиар өссөн байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
Мөнгөн хөрөнгө	1,575.1	25,367.4	23,792.3
Авлага	330.1	809.8	479.7
Урьдчилгаа			
Бараа материал	29,078.9	53,927.5	24,848.6
Үндсэн хөрөнгө	54,666.0	58,686.8	4,020.8
Нийт хөрөнгө	85,650.1	138,791.5	53,141.4
Өр төлбөр			
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	85,098.7	138,791.4	53,141.4
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	85,650.1	138,791.4	53,141.4

Бараа материалын дансны эцсийн үлдэгдэл 53,927.5 мянган төгрөг болж 24,848.6 мянган төгрөгөөр өссөн нь шинээр 16,179.0 мянган төгрөгийн тусгай зориулалтын материал худалдан авсан ба Covid-19 халдвараас сэргийлэх, хариу арга хэмжээ авахад

зориулан бэлэн байдлын нөөц бүрдүүлэлтэнд нэг удаагийн комбинзон, халад, маск, нүүрний хаалт, бээлий мөн ариутгалын бодис болох санитол, спирт, жавлин зэргийг худалдан авсанаас шалтгаалсан байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны эцсийн үлдэгдэл 58,686.8 мянган төгрөг болж 4,020.8 мянган төгрөгөөр өссөн нь өрхийн эмнэлэгийн үйл ажиллагааг хэвийн явуулах үүднээс 3 ширхэг компьютер шинээр худалдан авсанаас 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 захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төв нь Зэст багийн 1568 өрхийн 5160 хүн ам, Хүрэнбулаг багийн 1517 өрхийн 5400 хүн ам, Уртбулаг багийн 1476 өрхийн 5166 хүн ам, Бүрэнбүст багийн 1277 өрхийн 4500 хүн ам нийт 21166 хүн амд эрүүл мэндийн анхан шатны тусламж үйлчилгээг тэгш хүртээмжтэй үзүүлдэг бөгөөд нэг хүнд ноогдох зардлаар тооцон 2020 оны төсвийн төслөө 481,832.7 мянган төгрөгөөр төлөвлөж төсвийн ерөнхийлөн захирагчдаа хүргүүлсэн бөгөөд, 480,607.9 мянган төгрөгөөр батлагдаж ирсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх төсөл, хөтөлбөр арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр тусгай зориулалтын шилжүүлгээр 480,607.9 мянган төгрөг, эрүүл мэндийн даатгалын сангаас 65,751.6 мянган төгрөг, туслах үйл ажиллагааны орлогоос 4,728.5 мянган төгрөг, нийт 551,088.0 мянган төгрөгийн санхүүжилтийг үйл ажиллагаандаа 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.

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төв нь тайлант хугацаанд оруулбал зохих 1 мэдээллээс хугацаандаа оруулсан 1 мэдээлэл байна.

3.8. ӨМНӨХ ЗӨВЛӨМЖИЙН ХЭРЭГЖИЛТ

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2019 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 1 акт, 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

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

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	1		1				
Албан шаардлага							
Зөвлөмж	2		2				

Нийт дүн	3		3				

3.9. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож 242.7 мянган төгрөг илүү олгосон зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

Тус өрхийн эмнэлэгийн эмч Э.Энхчимэгт сахилгын шийтгэлтэй үед үр дүнгийн урамшуулалд 891.6 мянган төгрөг илүү олгосон зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов.

Орон тооны нярав байхгүйгээс шалтгаалан бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй 5,200.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн зөрчилд зөвлөмж хүргүүллээ.

Залруулсан алдаа

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайланд залруулга хийгдээгүй болно.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Тус өрхийн эмнэлэгийн эмч Э.Энхчимэгт сахилгын шийтгэлтэй үед үр дүнгийн урамшуулалд 891.6 мянган төгрөг илүү олгосон байна.

Засгийн газрын 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д “хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй”, Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх"/- тай тус тус нийцэхгүй, үнэн зөв байдал батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

<u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u> Төлбөрийн акт тогтоов.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 5,442.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч менежментийн захидалд тусгав.

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

“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвд 2021 оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар бараа материал, хөрөнгийн тооллого хийх шаардлагатай гэж үзлээ.

4. Менежментийн захидал

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

Зардлын данстай холбоотой данстай холбоотой асуудал

1.1. <u>**Илрүүлэлт:**</u>

Орон тооны нярав байхгүйгээс шалтгаалан бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй 5,200.0 мянган төгрөгийн гүйлгээ хийгдсэн зөрчил илэрсэн.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", НББ-ийн тухай хуулийн 13.6-д "анхан шатны баримтын үнэн зөвийг түүнийг үйлдсэн, зөвшөөрсөн, шалгаж хүлээн авсан ажилтан хариуцна", 13.7-д "анхан шатны баримтын бүрдэлгүй ажил, гүйлгээг бүртгэх, санхүүгийн тайланд тусгахыг хориглоно", Сангийн сайдын 347-р тушаал "өмчийн бүх хэлбэрийн аж ахуйн нэгж байгууллагад нийтлэг хэрэглэгдэх анхан шатны маягтийг нөхөх заавар"-тай нийцэхгүй байна.

1.2. **<u>Эрсдэл:</u>**

Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль тогтоомж зөрчих

1.3. **<u>Өгсөн зөвлөмж :</u>**

Цаашид анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй, дутуу баримтаар гүйлгээ хийхгүй байх талаар зөвлөмж хүргүүллээ.

1.4. **<u>Илрүүлэлт:</u>** Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож 242.7 мянган төгрөг илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 390 дугаар тушаал /“Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм”/-той нийцэхгүй байна.

1.5. **<u>Эрсдэл:</u>** Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль тогтоомж зөрчих

1.6. **<u>Өгсөн зөвлөмж :</u>**

Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос хэтрүүлэхгүй байх талаар зөвлөмж хүргүүллээ.

<u>2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:</u>

Төсвийн захирагчийн 2021.03.03-ны өдрийн 12 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ :

Бэлтгэсэн: Аудитор	Б.Азжаргал	Огноо
Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер	Б.Эрдэнэ	Огноо
Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор	Ц.Нармандах	Огноо

"Анхны Оч" өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

1.4. **Илрүүлэлт:** Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож 242.7 мянган төгрөг илүү олгосон байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Зам, тээврийн хөгжлийн сайдын 390 дугаар тушаал /"Автомашины 100 км гүйлтэд зарцуулах шатахуун зарцуулалтын жишиг норм"/-той нийцэхгүй байна.

1.5. **Эрсдэл:** Төсвийн хөрөнгө үргүй зарцуулагдах, холбогдох хууль тогтоомж зөрчих

1.6. **Өгсөн зөвлөмж :**

Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос хэтрүүлэхгүй байх талаар зөвлөмж хүргүүллээ.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:

Төсвийн захирагчийн 2021.03.03-ны өдрийн 12 тоот албан бичгээр хэрэгжүүлж ажиллахаа мэдэгдсэн.

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

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ :

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо 2021.02.6

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

6117149690
ФАА0073 9042306

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2021.03.03

Аудитын нэр: “Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит

Аудитын код: СТА-2021/1/СТА-БСД

Шалгагдсан байгууллагын нэр: “Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төв

424.6 мянган төгрөг

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндрөөр шатахууныг тооцож олгосон байна.	242.7	Зөвлөмж	"Анхны оч" ӨЭМТ-ийн дарга нягтлан бодогч	М.Дулмаа Г.Отгондаваа
2	Тус өрхийн эмнэлэгийн эмч Э.Энхчимэгт сахилгын шийтгэлтэй үед үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	891.6	Акт	"Анхны оч" ӨЭМТ-ийн дарга нягтлан бодогч	М.Дулмаа Г.Отгондаваа
3	Орон тооны нярав байхгүйгээс шалтгаалан бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	5,200.0	Зөвлөмж	"Анхны оч" ӨЭМТ-ийн дарга нягтлан бодогч	М.Дулмаа Г.Отгондаваа
ДҮН		**6,334.3**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

“Анхны Оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудит

5. Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо:	2021.03.03
Аудитын нэр:	“Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит
Аудитын код:	СТА-2021/1/СТА-БСД
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	“Анхны оч” өрхийн 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	Шатахууны норм хүйтэн, дулааны улирлаас үл хамааран өөрчлөлтгүй, шатахуун зарцуулалтын жишиг нормоос өндөрөөр шатахууныг тооцож олгосон байна.	242.7	Зөвлөмж	"Анхны оч" ӨЭМТ-ийн дарга нягтлан бодогч	М.Дулмаа Г.Отгондаваа
2	Тус өрхийн эмнэлэгийн эмч Э.Энхчимэгт сахилгын шийтгэлтэй үед үр дүнгийн урамшуулал илүү олгосон	891.6	Акт	"Анхны оч" ӨЭМТ-ийн дарга нягтлан бодогч	М.Дулмаа Г.Отгондаваа
3	Орон тооны нярав байхгүйгээс шалтгаалан бараа материал худалдан авах орлого, зарлага, хүлээн авсан хүлээлгэн өгсөн, шаардах хуудаст гарын үсэг зураагүй, анхан шатны баримтын бүрдэл хангалтгүй	5,200.0	Зөвлөмж	"Анхны оч" ӨЭМТ-ийн дарга нягтлан бодогч	М.Дулмаа Г.Отгондаваа
	ДҮН	**6,334.3**			

Бэлтгэсэн: Аудитор Б.Азжаргал Огноо

Анхан шатанд хянасан: Аудитын менежер Б.Эрдэнэ Огноо

Хоёр дахь шатанд хянасан: Дарга, тэргүүлэх аудитор Ц.Нармандах Огноо

ОРХОН АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
АКТ

2021 оны 03 сарын 15 өдөр Дугаар 31/31 ОАА-2021/01/СТА-БСД Эрдэнэт хот

ТӨЛБӨР БАРАГДУУЛАХ ТУХАЙ

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлд заасан Төрийн аудитын байгууллагын бүрэн эрхийн хүрээнд “Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөр дуусвар болсон жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитаар дараах зөрчил илэрлээ. Үүнд:

Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд үр дүнгийн урамшуулалд 891.6 мянган төгрөг илүү бодож олгосон байна.

Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 16.5.2-д "батлагдсан төсөв, хөтөлбөрийг хэрэгжүүлэх талаар төсвийн ерөнхийлөн захирагчтай байгуулсан гэрээний хүрээнд төсвийн хөрөнгийг удирдах, зарцуулалтад нь хяналт тавих", 16.5.6-д "дотоод аудитын үйл ажиллагааг хэрэгжүүлэх", Засгийн газрын 05 дугаар тогтоолын 3 дугаар хавсралтын 2.7-д “хууль тогтоомжийн дагуу сахилгын шийтгэл хүлээсэн төрийн албан хаагчийн сахилгын шийтгэлгүйд тооцогдох хугацаа дуусаагүй бол тухайн төрийн албан хаагчид улирлын ажлын үр дүнгийн мөнгөн урамшуулал олгохгүй” гэж заасантай тус тус нийцэхгүй байна.

Иймд Төрийн аудитын тухай хуулийн 21 дүгээр зүйлийн 21.2-т “Шалгагдагч этгээд төсөв, санхүү, нягтлан бодох бүртгэлийн үйл ажиллагаа болон төсвийн орлого бүрдүүлэх, зарцуулах, нийтийн өмч, хөрөнгө олж бэлтгэх, ашиглах, зарцуулах, хадгалах, хамгаалахтай холбоотой хууль тогтоомж, захиргааны хэм хэмжээний болон бусад эрх зүйн акт зөрчсөн бол төлбөрийн акт тогтооно.”, Монгол Улсын Ерөнхий Аудиторын 2020 оны А/95 дугаар тушаалаар баталсан “Албан шаардлага өгөх, төлбөрийн акт тогтоох” журмын 4.2.3-д “Төлбөрийн акт тогтооход дараах нийтлэг үндэслэлийг харгалзана”, 4.2.3.3-д “цалин хөлс, шагнал урамшуулал, тэтгэмжийг зөрүүтэй тооцож олгосон” гэж заасныг үндэслэн **ТОГТООХ нь:**

1. Сахилгын шийтгэлтэй ажилтанд илүү олгосон үр дүнгийн урамшуулал 891.6 мянган төгрөгийг Орхон аймгийн Төрийн сан дахь 100210000988 тоот /Ор.Хүү торгуулийн орлого/ дансанд төвлөрүүлэх.

2. Актын биелэлтийг 2021 оны 05 дугаар сарын 25-ны дотор Орхон аймаг дахь Төрийн аудитын газарт ирүүлэхийг “Анхны оч” өрхийн эрүүл мэндийн төвийн дарга М.Дулмаа, нягтлан бодогч Г.Отгондаваа нарт хариуцуулав.

ТӨЛБӨРИЙН АКТ ТОГТООСОН:

ДАРГА,ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР:..............................Ц.НАРМАНДАХ

АУДИТЫН
МЕНЕЖЕР...............................Б.ЭРДЭНЭ

АУДИТОР...............................Б.АЗЖАРГАЛ